



### **BVTax Schulung**

Foliensatz 3

Bewertungen verwalten

Bewertung/Rektifikat erstellen, Bewertung konfigurieren, Ertragswerte und Substanzwerte verwalten, stille Reserven erfassen

### Historie

- Version 1.02 vom 13.05.2022 (Folien 5 und 43: Änderung, 44: neu)
- Version 1.03: Erfassung aktionärsspezifische Steuerwerte (Folien 24, 25 neu)
- Version 1.04 vom 23.09.2022: Titelanfrage (Folie 46)
- Version 1.05 vom 07.10.2022: KEP-Meldungen neu verfügbar (Folie 14)
- Version 1.06 vom 27.03.2023: Folie 6 gemäss Release V2.1 aktualisiert.
- Version 1.07 vom 08.06.2023: Abbildungen gemäss Release V2.3 aktualisiert, Folie 48 ergänzt
- Version 2.00 vom 07.03.2025: Grundlegende Aktualisierung der Unterlage

### Inhalt

- Bewertung erstellen mit Bewertungsauftrag
- Gesamtbewertung erstellen
- Grundlagen
- Bewertungsauftrag
- Gesellschaft
- Bewertungsübersicht
- Ertrags- und Substanzwert Detailerfassungen
- Bewertungsübersicht Steuerwerte
  - · Steuerwerte, «Steuerwerte manuell überschreiben», «Aktionärsspezifische Steuerwerte»
- Bewertungsparameter
  - Bewertungsmethode mutieren, Bewertungsmodell mutieren, Bewertung umteilen, Budgetperioden mutieren, Geschäftsjahre mutieren, Gesamtbewertung
- Stammdaten
  - Stammdaten anlegen und mutieren
- Kapitalstruktur
- Stille Reserven
  - Finanzanlagen anlegen, Beteiligungen anlegen, Immobile Sachanlagen, Übrige Aktiven anlegen, Passive Rechnungsabgrenzungen, Übrige Passiven, Sammelposition definieren
  - Bewertungs- und Titelanfrage
- Wiederkehrende Bewertung
- Rektifikat erstellen
- Bewertung zur
  ückstellen, löschen



## **BEWERTUNG ERSTELLEN**

SSK Ressort Informatik





#### Grundlagen

- Ausgangslage
  - Bewertung auf Basis eines Bewertungsauftrages erstellen.
  - Bewertung unabhängig von einem Bewertungsauftrag erstellen.
- Bewertungsauftrag
  - Unter dem Menü «Bewertungsaufträge» können Sie nach Bewertungsaufträgen suchen und auf diese zugreifen und die Bewertung starten.
  - Wenn Sie «Nur in Ungelesenen suchen» markieren, dann werden nur die Bewertungsaufträge angezeigt, bei denen Sie das Detail noch nicht aufgemacht haben.
  - Wenn Sie «Aktionär Steuergemeinde exakt suchen» markieren, wird exakt nach dem Gemeindebegriff gesucht, den Sie bei «Aktionär Steuergemeinde» eingegeben haben.
- Gesellschaft
  - Sie können nach einer Gesellschaft suchen und in der Übersicht der Gesellschaft unter dem Menü «Bewertung» eine neue Bewertung erstellen (Button: «Neue Bewertung»)







Grundlagen

- Zu jedem Bewertungsstichtag pro Gesellschaft darf nur eine gültige Bewertung vorhanden sein.
- Wenn Sie eine Bewertung erstellen, werden bei der Initialisierung die Stammdaten der Gesellschaft sowie bestehende Bewertungen berücksichtigt.
- Erstmalige Bewertung einer Gesellschaft (keine Bewertung vorhanden)
  - Default Werte werden, soweit vorhanden, aus den Stammdaten und den Systemparametern geladen.
  - Sie müssen sämtliche Werte überprüfen und gegebenenfalls anpassen (Rechtsform, Status, Gesellschaftszweck, Bewertungsmodell, Bewertungskomplexität, Sitzadresse, etc.).
- Wiederkehrende Bewertung einer Gesellschaft
  - Bei einer wiederkehrenden Bewertung werden die Daten aus den bestehenden Bewertungen geladen und Sie können diese überprüfen.
  - Die Stillen Reserven werden validiert und übernommen (nicht Gewinnsteuerwert, Buchwert) und Sie erhalten einen Hinweis angezeigt.



Bewertungsauftrag

- Suchen Sie nach dem gewünschten Bewertungsauftrag.
- Öffnen Sie das Detail des Bewertungsauftrags
- Wählen Sie «Bewerten».
- Detaillierte Informationen zum Bewertungsauftrag finden Sie im Foliensatz «Bewertungsauftrag verwalten».

Startseite Bewertung	Aufträge	Bewertungen	Nicht kotierte Gesellschaften	Pendenzen			
Bewertung	Isaufträge	e suchen	Bewe	rtungsauftra	9		
Bewertur	ngsauftrag	g stellen		Suche	Name, Titel-ID, UID-, AHV-, Kantons-, Dossier-Nu	Rolle	Alle
Titelanfrag	en sucher	ı		Statu	s Offene 🗸	Bewertungsjahr	1111
Gesellschaf	tsanfrage	n suchen		Benutze	r Alle ~	Dossier-Nummer	
Ausl. Gesel	lschaftsan	frage		Aktionä	e	Auftragsdatum	UILLMM.TT UILLMM.TT
				Fälligke	t Alle ~	]	Nur in Ungelesenen suchen
				Rektifika	t Alle ~	]	Aktionär Steuergemeinde exakt suchen
						-	Bewertungsauftrag stellen Suchen

ewertungsauftrag				
Gesellschaft	xMotus AG	UID	CHE-285.519.961	
Zuteilung	Thomas Rohrer	Freigabedatum		
	Gehe zur Gesellschaft			
Bewertungsjahr	2024		Gehe zur Wertübersicht	
Bewertungsauftrag				
Erstellungsdatum	Auftraggeber		Nachricht	Status
> 27.02.2025				Zugewiesen
	Zurück Zurü	ckweisen Zurückstelle	n Bewerter zuteilen Bewerten	



Gesellschaft

- Sie können jederzeit eine Gesellschaft bewerten, wenn Sie die notwendige Berechtigung haben und der Kanton über die Bewertungsberechtigung verfügt.
- Suchen Sie nach der gewünschten Gesellschaft.
- Wählen Sie das Menü «Bewertung».
- Klicken Sie auf «Neue Bewertung».
- Erfassen Sie den gewünschten «Bilanzstichtag» und bestätigen Sie mit «Erstellen».
  - Besteht zum gewünschten Bilanzstichtag bereits eine Bewertung, wird diese geöffnet.
  - Der Bilanzstichtag darf nicht in der Zukunft liegen (aktuelles Jahr, oder zurückliegend).
  - Bevor die Bewertung erstellt wird, müssen Sie die benötigten Stammdaten erfassen.
- Die Bewertung wird erstellt und Sie sehen die Bewertungsübersicht (Regeln siehe Grundlagen).







Bewertungsübersic	Bilanzstichtag der Bewertung	iff auf Löschen und ifikat-Erstellung
Aktuelle Gesellschaft	Testunternehmen 001 Autorgestionati (cit-035002000) (B2755421)     Bilanzstichtag 31.12.2024 Geschäfigiärt 01.912024-31.122024     Bewertung Entbewertung (in Bearbeitung)       1. Bewertung     2. Eröffnung     3. Eröffnungsschreiben	Prozess des Bewertens (Bewerten, Eröffnen und
Übersicht der Bewertung	O Übersicht     Gevertungsparameter     Gestelle Reserven     Hill Bewertungsparameter     Gestelle Australstruktur	Eronnungsschreiben)
	Bewertungsmethods Mittelwertmethods         Bewertungsmodell         Kupitallisirungszinksatts 8,73%         Bewerter Thomas Ro           Stammdaten         Details #	Grundlagen für die Bewertung
	x           XEapitalstruktur Detalls #           Yttel-10         Art         SubTyp         Status         Halter         Gültig ab         Gültig bis         Währ.         Lib.         Anzahl         NW           15 992 901         Aktien         Stamm         Aktiv         Namen         01.01.2019         CHP         100.00%         1.00'000         1.000           Ertrags- und Substanzwert	Die wichtigsten Daten der Bewertung auf einen Blick
		Erfassung der relevanten Finanzdaten. Die
	Einfader Ertragswert Substanzwert Bilanzstörkag 31.12.2024 31.12.2023 Bilenz enter eine eine eine eine eine eine eine ei	vom Bewertungsmodell und dem Unternehmens-
	Nominies Astendapita Jun 31.12     100 000 00       Uberierte Astendapita Jun 31.12     100 000 00       Gesetliche Kapitaleseren     Image: Comparison of the	
	Bilatogewinn/verlust	
	Abzug für latente Stevertungstächtag     0.00	
	Vederalehandensensert 2323333 .	Unternehmenswert und

SSK Ressort Informatik

B



Bewertungsübersicht – Kopfbereich



SSK Ressort Informatik



Bewertungsübersicht – Prozess/Teilbereiche





# **Bewertung erstellen** Bewertungsübersicht – Übersicht

1. Bewertung	2. Eröffnung	. Eröffnungssc	hreiben		rele	Im oberer Übersicht evantesten Bezug auf o	n Bereich de sehen Sie o Informatior die Bewertu	er die nen in ng.		C 1
🕐 Übersicht		م Stille Reserven		::::: Bewertungsp	aramete	📑 Sta	ammdaten		🔥 Kapitalstrukti	ır
Bewertungsparame Bewertungsme	eter Details • thode Mittelwertmetho	ode Bev	vertungsmodell B	ewertungsmodell 1	Kapitalisie	rungszinssatz 8.50	%		Bewerter ZH V	ALUATOR_LEAD
Sitzadresse Histor	Status Aktiv	Ges	ellschaftszweck D	oomizil- und gemischte Ge	Abschluss	Geschäftsjahr 31.1	2.2022	Bewertu	ngskomplexität Stille	e Reserven
Gesell Kapitalstruktur D	lschaft Testunternehme etails 🕈	n	Strasse B	eispielstrasse 123		Anschrift 1 Max	Muster		PLZ/Ort 8032	2 Zürich KEP-Meldungen
Titel-ID	SubTy	p Status	Halter	Gültig ab	Gültig bis	Währ.	Lib.	Anzahl	NW	NW Tot.
15 006 329	manteile G Stamn	n Aktiv	Namen	16.09.1999		CHF	100.00%	1	20'000.000	20'000
Über die b Sie auf vollstär	lauen Links k die detailliert ndigen Bereic zugreifen.	önnen en, the								

SSK Ressort Informatik



B)



Bewertungsübersicht – Kapitaleinlage-Meldung (KEP)

1. Bewertung Übersicht	€ 2. Eröffnung	<ul> <li>☑</li> <li>3. Eröffnungsschreiben</li> <li>☑ Stille Reserven</li> </ul>	Eewertungsparameter	OI Die Die Me «KE	berhalb der Kapit «KEP-N Farbe «Schwarz» KEP-Meldunger ie Farbe «Rot» b Idungen vorhand P-Meldungen» v	alstruktur seher Meldung». » bedeutet, dass n vorhanden sin vedeutet, dass K den sind. Mit Klic verden diese in	n Sie s keine d. ÆP- ck auf einem	
Bewertungsparame Bewertungsme Stammdaten Deta	eter Details <b>+</b> thode Mittelwertmeth	ode Bewertungsmodel	l Bewertungsmodell 2 Kapitalisier	rungszinssatz 7.00%	Fenster	Bewa		
Gültig ab Gültig bis 31.05.1095 Kapitaleinlage-Meldung Suci	Status Aktiv Wa	Gesellschaftszweck hr. Lib. Anzah	Abschluss C KEP-M I NW 1/000 Der End automa	eldungen bestand wird atisch in den	Bewertu	ngskomplexität s <b>t</b> PLZ/Ort 8006 Zür KE	P-Meldungen	igt an, dass sschüttungen handen sind.
Gültig ab/bis TT.MM.JJJ	J (TT.MM.JJJJ		«Kapi reserven»	taleinlage- übernommen.	Anzahl 500	NW NW Tot.		
Kapitaleinlage-Meldung Datum Keine Einträge vorhanden	Anfangsbestand	Einlagen Rückzahlu	ngen Endbestand		Es gelangen n Falls die Gesel bestätigte KEP- aufgeführt hat, k Jahresrechnun	ur durch die ES Meldungen in B Ischaft (noch) ni Meldungen auf kann es zu Diffe ng und der Sicht	TV bestäti VTax. icht durch o der Jahres renzen zwi in BVTax I	gte KEP- die ESTV rrechnung schen der kommen.



Bewertungsübersich	<b>erstellen</b> nt – Ertrags- und	Substanzwert	Es werden immer 3 Spalten (Jah angezeigt. Je nach Bewertungsmod 2 (Bewertungsmodell 1) oder 3 (Bewertungsmodell 2) Jahre bearbe	nre) ell sind 3 eitbar.
Ertrags- und Substanzwert				
Ertragswert				
Geschäftsjahr	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023		
Jahresgewinn oder Jahresverlust				
Korrekturen 🔸			In den weissen Feldern können	Sie
Korrektur Steuern 🔸			Eingaben machen. Graue Felder	sind
Jahresergebnis nach Korrekturen				daa
Mit dem «+» können Sie die Detailerfassung öffnen. Blau zeigt, dass noch keine	31.12.2024	31.12.20	Feld verlassen, wird die Steuerwertberechnung mit der bestehenden Zahlen durchgefül	n hrt.
Details erfasst wurden.	nach Gewinnverteilunc 🗸	×		
	100'000.00			
Liberiertes Aktienkapital zum 31.12	100'000.00			
Gesetzliche Kapitalreserven 🔹				
Gesetzliche Gewinnreserven	5'500.00		Wenn Sie das Feld verlassen, wird	d die
Freiwillige Gewinnreserven			Bewertung unmittelbar gespeicher	t. Sie n
Orange zeigt, dass Details				
erfasst wurden.	105'500.00			
Mit Klick auf «+» werden die	0.00			
Details angezeigt.	0.00			
Sobald Details erfasst sind,	0.00			
Wird die Eingabe in der	30'000.00			
	135'500.00			



BV



Ertrags- und Substanzwert – Detailerfassungen / Korrekturen mutieren

- Mit Klick auf «+» öffnen Sie die Detailangaben.
- Wählen Sie einen Eintrag aus und erfassen Sie die zugehörigen Daten.
- Wenn Sie einen Eintrag auswählen, wird eine neue Zeile hinzugefügt.

- Mit der Auswahl «Freier Eintrag» können Sie einen eigenen Eintrag erstellen und diesen benennen.
  - «Freier Eintrag» wählen.
  - Individueller Text erfassen.
  - Zahlen erfassen.
- Mit « ) kann der Eintrag gelöscht werden.





Folie 15



#### Ertrags- und Substanzwert – Detailerfassungen

Ertragswert Geschäftsjahr Jahresgewinn oder Jahresverlust Korrekturen	Orange zeigt, dass Deta erfasst wurden. Mit Klick auf «+» werder Details angezeigt.	ails 024 1 die	Sobald Details erfas das Feld in der Ü deaktiviert. Korrektu im Detail erfo	st sind, wird Ibersicht ren müssen Igen.	
Korrekturen Details					kann ein Eintrag gelöscht
Steuerliche Korrekturen					weidell.
Das ist ein individueller Text		3'000.00			↓ <b><sup>™</sup></b>
Steuerliche Korrektur/en gem. Selbstdeklaration		1'500.00			↑ ↓ ₪
Steuerliche Korrektur/en gem. Selbstdeklaration		9'300.00			↑ ↓ Ū
Geldwerte Leistung/en					↑ ↓ Ŵ
Geldwerte Leistung/en					
Neuer Eintrag	~				
Total Steuerliche Korrekturen		13'800.00			Mit den Pfeilen können die
Bewertungsrechtliche Korrekturen					Einfrage sortiert werden (Einfluss auf das
Neuer Eintrag	~				Eröffnungsschreiben).
Total Bewertungsrechtliche Korrekturen					
Total Korrekturen		13'800.00			
Korrektur Steuern 🕇					



B\

Bewertungsübersicht – Steuerwerte

- Im unteren Bereich sind der «Unternehmenswert» und Steuerwerte ersichtlich.
- Ist mehr als ein Steuerwert vorhanden, kann der Bereich mit dem «+» geöffnet werden.

Aktiengesellschaft (CHE-035.000)	01	Bilanzstichtag 3 Geschäftsjahr: 01.01.2024	1.12.2024 31.12.2024	$\sim$	Bewertung Erstbewertung (in Bearbeitung)	~		
Bewertung 2. Eröffnun	g 3. Eröffnungs	schreiben						۵
Ø Übersicht	5 Stille Reserver		Bewertungsparameter	r	I Stammdaten		📥 Kapitalstruktur	
wertungsparameter - Datails #								
Bewertungsmethode Mittelwertm	ethode t	ewertungsmodell Bewertungsm	iodell 1 Kap	pitalisieru	ngszinssatz 8.75%		Bewerter Thom	as Rohrer
ammdaten ostails +								
Status Aktiv	c	esellschaftszweck Domizil- und	gemischte de Ab	schluss de	schaftsjahr 31.12.2024	Sewertu	ngskomplexitat stille I	teserven
Izadresse Historie 🕈								
Gesellschaft Testunterne	hmen 001	Strasse Bandliweg 21			Anschrift 1		PLZ/Ort 8090	tarich
ipitalstruktur Details 🕈								KEP-Meldungen
Titel-ID Art	SubTyp Statu	i Halter	Gültig ab Gi	ültig bis	Währ. Lit	. Anzah	NW	NW Tot.
15 992 901 Aktien	Stemm Aktiv	Namen	01.01.2019		CHF 100.001	5 100'000	1.000	100'000
Ertragswert Geschäftsjahr		01.01.202	4 - 31.12.2024		01.01.2023 - 31.12.2023			
Geschäftsjahr		01.01.202	4 - 31.12.2024		01.01.2023 - 31.12.2023			
Jahresgewinn oder Jahresverlust								
Korrekturen	•							
Korrektur Steuern	•					l		
Jahresergebnis nach Korrekturen un	d Stevern					[		
Einfacher Ertragswert						[		
Substanzwert								
Bilanzstichtag			31.12.2024		31.12.2023			
Bilanz		nach Gewin	nverteilung 💙		~			~
Nominelles Aktienkapital zum 31.	12		100'000.00			[		
Liberiertes Aktienkapital zum 31.1	2		100'000.00			[		
Gesetzliche Kapitalreserven	•					[		
Gesetzliche Gewinnreserven						Ì		
Freiwillige Gewinnreserven						[		

Steuerwert			
Unternehmenswert	115'261.90		
Position	Brutto Netto	Brutto Netto	Brutto Netto
15 992 901 - Aktueller Steuerwert (CH) 🧧 massgebend	1.15 0.805		
15 992 901 - Aktueller Steuerwert (CH)	1.152619		
15 992 901 - Vorjahressteuerwert 2025 (CH) massgebend	1.05 0.735		
15 992 901 - Vorjahressteuerwert 2025 (CH)	1.052619		



Bewertungsübersicht – Rundungsregeln Steuerwerte

- Nachdem der Brutto-Steuerwert berechnet wird, wir der massgebliche Brutto-Steuerwert gerundet. Die Rundung des massgeblichen Brutto-Steuerwert ist abhängig von der Höhe des Steuerwerts.
- Die Werte werden in der Anwendung • grundsätzlich mit 2 Nachkommastellen angezeigt. Für die Berechnungen werden jedoch die ungerundeten Werte verwendet.

Berechneter Brutto- Steuerwert	Abrundung auf	Beispiele
0.00 - 0.00999	0.00005	0.0095755 auf 0.00955 0.0043378 auf 0.00430
0.01 - 0.0999	0.0005	0.09575 auf 0.0955 0.04337 auf 0.0430
0.10 - 0.999	0.005	0.147 auf 0.145 0.113 auf 0.110
1.00 - 9.999	0.05	9.68 auf 9.65 4.43 auf 4.40
10.00 - 99.999	0.50	26.78 auf 26.50 25.48 auf 25.00
100.00 - 999.999	5.00	269.68 auf 265.00 244.22 auf 240.00
1'000.00 - 9'999.999	50.00	9'991.45 auf 9'950.00 9'445.45 auf 9'400.00
10'000.00 - 99'999.999	100.00	10'286.58 auf 10'200.00 10'995.32 auf 10'900.00
100'000.00 -	1'000.00	117'858.42 auf 117'000.00





Bewertungsparameter

- Wie erläutert, wird eine neue Bewertung für einen Bewertungsstichtag auf Basis der bestehenden Stammdaten und der bereits durchgeführten Bewertungen erstellt.
- In der Bewertung, unter «Bewertungsparameter», sind die Parameter aufgeführt, welche für die aktuelle Bewertung relevant sind. Diese können angepasst werden.
- Mit Klick auf «Bearbeiten» kann der gewünschte Abschnitt bearbeitet werden.
- Sobald «Bearbeiten» gewählt wurde, werden die Felder aktiviert und die Buttons «Abbrechen» und «Speichern» werden sichtbar.

1. Bewertung	2. Eröffnung 3. Eröffnungssch	reiben			×.
Ø Übersicht	<u>র</u> ্বাঠ Stille Reserven		Bewertungsparameter	II Stammdaten	🚓 Kapitalstruktur
Verwaltung				J	
Bewerter	Thomas Rohrer	bvtax-test-valuator-tho	mas_rohrer@zh.ch		
			Bea	arbeiten	
Bewertungsparamete	er				
Bewertungsmethode *	Mittelwertmethode	Grund	Standard Kanton	~	
Bewertungsmodell *	Bewertungsmodell 1	Ertragsgewichtung	01.01.2024 - 31.12.2024	2	
Relevante Perioden	2	-	01.01.2023 - 31.12.2023	1	
Gewichtungsverhältnis	EW 2 SW	1			
Rudactooriodo		2			
budgetpendue	Stille Decemen				
	Einanzanlagen Gesamthewertung				
	Beteiligungen Gesamthewertung				
	<ul> <li>Immobile Sachanlagen</li> </ul>				
	Gesamtbewertung				
	Steuerwerte manuell überschreiben				
	Aktionärsspezifische Steuerwerte				
			Bea	arbeiten	
Geschäftsjahr					
Bewertungsjahr	Geschäftsjahr Ta	ge			
2024	01.01.2024 - 31.12.2024 3	66			
2023	01.01.2023 - 31.12.2023 3	65			
Kapitalisierungszinss	ätze/Abzüge				
Kapitalisierungszinssatz		8.75%	5		
Grenzrendite					
(Pauschalabzug)		2.609	5		
Pauschalabzug		30.009			
Abzug für latente		15.009	5		
Steuern					
Steuern			Bea	arbeiten	



Bewertungsparameter / Bewertung umteilen und Bewertungsmethode mutieren

- Um den Bewerter der aktuellen Bewertung zu ändern, klicken Sie auf «Bearbeiten».
  - Wählen Sie aus der Liste den gewünschten Bewerter.
  - Speichern Sie die Änderung mit «Speichern».
- Unter «Bewertungsparameter» können Sie die Bewertungsmethode, das Bewertungsmodell, etc. ändern.
  - Klicken Sie auf «Bearbeiten».
  - · Bearbeiten Sie die gewünschten Werte.
  - Mit «Speichern» wird die Bewertung unmittelbar angepasst.
- Einen Teil der Parameter haben eine Abhängigkeit zu weiteren Stammdaten. Es können nur korrekte Kombinationen gespeichert werden.
- Die Parameter sind auf der Folgeseite beschrieben.

			Bewertungsparameter	🖺 Stamm
Verwaltung				
Bewerter *	Valuator ZH5 <valuator5@example.zh></valuator5@example.zh>	~		
	Valuator ZH <valuator@example.zh> Valuator ZH1 <valuator1@example.zh> Valuator ZH2 <valuator2@example.zh></valuator2@example.zh></valuator1@example.zh></valuator@example.zh>		Abbrechen	Speichern
Bewertungsparameter	Valuator ZH3 <valuator3@example.zh></valuator3@example.zh>			
Bewertungsmethode *	Valuator ZH4 <valuator4@example.zh> Valuator ZH5 <valuator5@example.zh> Valuator ZH5 <valuator6@example.zh></valuator6@example.zh></valuator5@example.zh></valuator4@example.zh>			
Bewertungsmodell *	Valuator ZH7 <valuator 7@example.zh=""></valuator>	Grund	Gesellschaft-Entscheidung	~
Gewichtungsverhältnis	Valuator ZH8 <valuator8@example.zh></valuator8@example.zh>	Ertragsgewichtung	01.01.2020 - 31.12.2020	1
Bewertungsparamete	er			
Bewertungsmethode *	Mittelwertmethode	✓ Grund	d Standard Kanton	~
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell *	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1	Grund     Grund     Ertragsgewichtung	d Standard Kanton 01.01.2024 - 31.12.2024	2
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1 2	Grund     Grund     Ertragsgewichtung	Standard Kanton           01.01.2024 - 31.12.2024           01.01.2023 - 31.12.2023	
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW Gewichtungsverhältnis	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1 2 EW 2 SW [	Grund     Grund     Ertragsgewichtung	d         Standard Kanton           01.01.2024 - 31.12.2024           01.01.2023 - 31.12.2023	✓ 2 1
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW Gewichtungsverhältnis Budgetperiode	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1 2 EW 2 SW  0	Grund     G	d Standard Kanton 01.01.2024 - 31.12.2024 01.01.2023 - 31.12.2023	
Bewertungsmodell * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW Gewichtungsverhältnis Budgetperiode	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1 2 EW 2 SW 0 0 Stille Reserven	Grund     G	d         Standard Kanton           01.01.2024 - 31.12.2024           01.01.2023 - 31.12.2023	
Bewertungsmodell * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW Gewichtungsverhältnis Budgetperiode	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1  EW 2 SW  0  Stille Reserven Steuerwerte manuell überschreiben	Grund     G	d Standard Kanton 01.01.2024 - 31.12.2024 01.01.2023 - 31.12.2023	
Bewertungsmodell * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW Gewichtungsverhältnis Budgetperiode	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 1  2  EW 2 SW  0  Stille Reserven Steuerwerte manuell überschreiben Aktionärsspezifische Steuerwerte	Grund     G	d Standard Kanton 01.01.2024 - 31.12.2024 01.01.2023 - 31.12.2023	



#### Bewertungsparameter

Auswahl	Beschreibung
Bewertungsmethode	Mittelwertmethode Mittelwertmethode (Manuell) Mittelwertmethode RZ 46 Mittelwertmethode RZ 5 Selbsthilfegenossenschaft Spezialbewertung Brutto / Netto * Spezialbewertung Netto / Netto * Substanzwertmethode
Bewertungsmodell	Bewertungsmodell 1, 2 (nur bei Mittelwertmethode wählbar)
Grund	Begründung für den Wechsel des Bewertungsmodells
Gewichtungsverhältnis	Abhängig von der Mittelwertmethode
Ertragsgewichtung	Abhängig vom Bewertungsmodell
Relevante Periode EW	Abhängig vom Bewertungsmodell
Budgetperioden	Blendet in der Bewertungsübersicht zusätzliche Budgetperioden ein
Stille Reserven	Blendet das Menü zur Erfassung von Stillen Reserven ein, wenn die Checkbox angewählt ist
Finanzanlagen, Beteiligungen und Immobile Sachanlagen (Gesamtbewertung)	Ermöglicht bei den stillen Reserven Minuspositionen in den entsprechenden Kategorien
Steuerwerte manuell überschreiben	Blendet in der Bewertungsübersicht im Abschnitt «Steuerwerte» zusätzliche Felder für die manuelle Erfassung der Steuerwerte ein
Aktionärsspezifische Steuerwerte	Blendet in der Bewertungsübersicht im Abschnitt «Steuerwerte» zusätzliche Felder für die manuelle Erfassung von aktionärsspezifischen Steuerwerten ein.

\* Die «Massgeblichen Handänderung» sind im Foliensatz «FS\_5\_Schulung\_BVTax\_Gesellschaft\_verwalten» dokumentiert.





Bewertungsübersicht - «Steuerwerte manuell überschreiben»

- Wenn Sie unter «Bewertungsparameter» das Attribut «Steuerwerte manuell überschreiben» wählen, haben Sie die Möglichkeit, die Steuerwerte manuell zu überschreiben.
- Wenn Sie manuell Steuerwerte erfassen, werden diese anschliessend an EWS übermittelt und im Eröffnungsschreiben verwendet.
- Will man auf dem Eröffnungsschreiben nur einen Bruttosteuerwert ausweisen, dann muss man zusätzlich beim Nettowert 0.- eintragen.
- Sie können zusätzlich Bemerkungen auf einem Steuerwert erfassen (orange für kantonale Bemerkung, blau für schweizweite Bemerkung). Die Bemerkung wird an EWS für die Auskunft übermittelt. Details dazu siehe folgende Folie.







Bewertungsübersicht – «Bemerkung erfassen»

- Sie können auf einem manuellen Steuerwert eine Notiz erfassen, welche in der Auskunft angezeigt wird (Mutationsmitteilung zum Steuerwert wird gesendet).
- Klicken Sie hierf
  ür auf die Sprechblase in orange (f
  ür eine kantonale Bemerkung) oder in blau (f
  ür eine schweizweite Bemerkung).
- Erfassen Sie die Bemerkung und speichern Sie mit «Speichern».
- Die Bemerkung wird bei der Eröffnung an EWS gesendet.





Unternehmenswert (CH)	192'063.49
Position	Brutto Netto
15 045 304 - Aktueller Steuerwert (CH) 🗧 massgebend	1'900.00 1'330.00



Bewertungsübersicht – «Aktionärsspezifische Steuerwerte»

- Aktionärsspezifische Netto/Netto Steuerwerte müssen ausserhalb von BVTax berechnet werden und können mit BVTax über EWS der Auskunft bereitgestellt werden.
- Wenn Sie unter «Bewertungsparameter» das Attribut «Aktionärsspezifische Steuerwerte» wählen und speichern, haben Sie die Möglichkeit, in der Übersicht aktionärsspezifische Steuerwerte zu erfassen.

L. Bewertung	2. Eröffnung	☑ 3. Eröffnungsschre	eiben				
🙆 Übersicht		مَلَّهُ Stille Reserven		****	Bewertungsparameter		Stammda
Verwaltung							
Bewerter	ZH Valuator		valuat	tor@example.zh			
						Bearbeiten	
Bewertungsparame	ter						
Bewertungsmethode *	Mittelwertmethode	• ~					
Bewertungsmodell *	Bewertungsmodell	2 ~		Grund	Gesellschaft-Entscheidung		~
Gewichtungsverhältnis	EW	2 SW 1	Ertr	agsgewichtung	01.01.2020 - 31.12.2020		1
Relevante Perioden EW		3			01.01.2019 - 31.12.2019		1
Kant. Kürzung EW					01.01.2018 - 31.12.2018		1
Budgetperiode	0	~					
	Stille Reserven						
	Steuerwerte ma	nuell überschreiben	_				
	Aktionärsspezif	sche Steuerwerte	]				
					Abbrechen	Speichern	





Bewertungsübersicht – «Aktionärsspezifische Steuerwerte»

- Mit Klick auf «+» öffnen Sie den Abschnitt für die aktionärsspezifischen Steuerwerte.
- Wählen Sie, ob Sie einen Steuerwert f
  ür eine Juristische Person (JP) oder Nat
  ürliche Person (NP) erfassen wollen.
- Bei einer JP erfassen Sie die UID- oder ADM-Nummer und verlassen das Feld. Bei einer NP erfassen Sie die AHV-Nummer.
- Erfassen Sie den Netto/Netto Steuerwert und den Netto/Netto Vorjahressteuerwert.
- Bei der Eröffnung werden die aktionärsspezifischen Steuerwerte an EWS gemeldet und stehen in der Auskunft zur Abfrage bereit.





Aktionärsspezifische  Steuerwerte	
Aktionärsspezifische Steuerwerte Details	
756.1111.111.11	





Kantonale Steuerwerte – Anzeige Kantone mit abweichendem Steuerwert

- Verfügt ein Kanton über eine vom schweizweiten Steuerwert abweichende Berechnungslogik (Bsp.: Zuschlag auf Kapitalisierungszinssatz, Abweichende Gewichtung von Substanzwert zu Ertragswert), werden der kantonale und der schweizweite Steuerwert angezeigt.
- Die abweichenden Parameter sind unter «Bewertungsparameter» aufgeführt.

teuerwert							
Kantonaler Unternehmenswert (TG)	3'791'151.35	2'620'319.34					
Unternehmenswert (CH)	3'791'151.35	2'620'319.34					
Position	Brutto Netto	Brutto Netto	Brutto Netto				
526 125 - Kantonaler Steuerwert (TG) 🛛 🙀 massgebend	7'550.00 5'285.00 🗩	5'200.00 3'640.00					
526 125 - Kantonaler Steuerwert (TG)	7'582.302714	5'240.638698					
526 125 - Kantonaler Vorjahressteuerwert 2017 (TG) massgebend	7'550.00 5'285.00 🗩	5'200.00 3'640.00					
526 125 - Kantonaler Vorjahressteuerwert 2017 (TG)	7'582.302714	5'240.638698					
526 125 - Aktueller Steuerwert (CH) massgebend	7'550.00 5'285.00	5'200.00 3'640.00					
526 125 - Aktueller Steuerwert (CH)	7'582.302714	5'240.638698					
526 125 - Vorjahressteuerwert 2017 (CH) massgebend	7'550.00 5'285.00 🗩	5'200.00 3'640.00					
526 125 - Vorjahressteuerwert 2017 (CH)	7:582.302714	5'240.638698					
			Zurückstellen Eröffnung				
Beispiel für einen abweichenden Steuerwert des Kanton Thurgau							



Kantonale Steuerwerte – Anzeige übrige Kantone

- Neben dem schweizweiten Steuerwert berechnet BVTax zusätzlich kantonale Steuerwerte, welcher von der Berechnungslogik vom schweizweiten Steuerwert abweicht.
- Hat ein Kanton eine Konfiguration für einen kantonalen Steuerwert, wird dieser Steuerwert ebenfalls in der Übersicht angezeigt.

Einfacher Substanzwert uerwert Unternehmenswert (CH)	169'5	3.00	32/010.00		
uerwert Unternehmenswert (CH)			52 015.00	1'216'438'535'917.00	
Unternehmenswert (CH)					
	371'1	14.96	102'019.00	405'479'826'675.82	
Kantonaler Unternehmenswert (TG)	301'2	i4.33	102'019.00	405'479'756'733.07	
Paulitan .	Denter	N-44-	Durate Note	- Durite Nieter	
Position 15 000 180 - Aktueller Steuerwert (CH) massgebend	7'400.00 5'1	30.00 🗩	Brutto Nett	o         Brutto         Netto           8'109'596'0         5'676'717'2	
15 000 180 - Aktueller Steuerwert (CH)	7'423.89	9365		8'109'596'533.516541	
15 000 180 - Vorjahressteuerwert 2021 (CH) massgebend	7'200.00 5'0	10.00		8'109'596'0 5'676'717'2	
15 000 180 - Vorjahressteuerwert 2021 (CH)	7'227.23	2698		8'109'596'533.516541	
15 000 180 - Kantonaler Steuerwert (TG) massgebend	6'000.00 4'2	00.00		8'109'595'0 5'676'716'5	
15 000 180 - Kantonaler Steuerwert (TG)	6'025.08	6666		8'109'595'134.661514	
15 000 180 - Kantonaler Vorjahressteuerwert 2021 (TG) massgebend	5'800.00 4'0	50.00		8'109'595'0 5'676'716'5	
15 000 180 - Kantonaler Vorjahressteuerwert 2021 (TG)	5'8	18.42		8'109'595'134.661514	
15 000 180 - Kantonaler Steuenvert (TG) massgebend 15 000 180 - Kantonaler Steuenvert (TG) 15 000 180 - Kantonaler Vorjahressteuervert 2021 (TG) massgebend 15 000 180 - Kantonaler Vorjahressteuervert 2021 (TG)	6'000.00 4'2 6'025.08 5'800.00 4'0 5'8	0.00 • 5666 10.00 • 18.42		81095950 54767165 8109595134.661514 8109595134.661514 8109595134.661514 8109595134.661514 Zurückstellen	En



Bewertungsparameter – Bewertungsmodell mutieren

- Wenn Sie in den Bewertungsparameter das Bewertungsmodell ändern, müssen Sie zusätzlich den Grund für die Änderung auswählen.
- Wurde das Bewertungsmodell aufgrund «Entscheid Unternehmen» geändert, kann es erst nach 5 Jahren erneut geändert werden.

1. Bewertung	2. Eröffnung	☑ 3. Eröffnungssch	reiben				
🕐 Übersicht			sses Bev	vertungsparamet	er 📰 Stammdaten		
Verwaltung							
Bewerter	ZH VALUATOR_LEA	D	bvtax-te	st-valuatorzh@ol	ofelden.ch		
Bewertungsparame	ter					Bearbeiten	
Bewertungsmethode *	Mittelwertmethode		•				
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell *	Mittelwertmethode	1	•	Grund	Standard Kanton	~	
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 2	2 × ×	- - Ertra	Grund agsgewichtung	Standard Kanton Entscheid Kanton Entscheid Unternehmen Korrektur Unternehmensents	~	
Bewertungsmethode * Bewertungsmodell * Relevante Perioden EW Gewichtungsverhältnis	Mittelwertmethode Bewertungsmodell 2 EW	2 SW 1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Grund	Standard Kanton Entscheid Kanton Entscheid Unternehmen Korrektur Unternehmensents Standard Kanton	~ cheid	



Bewertungsparameter – Budgetperioden mutieren

 Wenn Sie in den Bewertungsparameter «Budgetperioden» auswählen (0, 1 oder 2), werden diese nach dem Speichern in der Bewertungsübersicht angezeigt und in der Berechnung berücksichtigt (nur bei Mittelwertmethode).

L. Bewertung	2. Eröffnung	☑ 3. Eröffnungsschrei	ben			
🚱 Übersicht		Stille Reserven		Bewertungsp	parameter	💵 Stamn
Verwaltung						
Bewerter	ZH Valuator		valuator@example.zh	n	_	
						Bearbeiten
Bewertungsparame	ter					
Bewertungsmethode *	Mittelwertmethode	• •				
Bewertungsmodell *	Bewertungsmodell	2 🗸	Grund	Gesellschaft	t-Entscheidung	~
Gewichtungsverhältnis	EW	2 SW 1	Ertragsgewichtung	01.01.201	9 - 31.12.2019	1
Relevante Perioden EW		3		01.01.201	8 - 31.12.2018	1
Kant. Kürzung EW				01.01.201	7 - 31.12.2017	1
Budgetperiode	2	~	]			
	Ertrags- und	l Substanzwert				•
	Ertragswe	rt				
	Geschä	iftsjahr	2023	2022	01.01.2021	- 31.12.2021
	Jahres <u>o</u> Jahresv	gewinn oder verlust				
	Korrek	turen 🚦				
	Korrek	tur Steuern 🗧				
	Jahreserge und Steue	ebnis nach Korrekture rn	n			
	Einfacher	Ertragswert				
	Substanzy	vert				
	Bilanzs	tichtag				31.12.2021
	Bilanz			(	nach Gewinn	verteilung 🗸
				Í		



Bewertungsparameter – Gesamtbewertung durchführen

- Obwohl es gemäss RZ 19 und 24 «Kommentar zur Wegleitung - Kreisschreiben 28» keine negativen stillen Reserven geben darf, kann es in der Praxis gewisse Konstellationen geben, bei denen man ausnahmsweise mittels «Gesamtbewertung» solche in die Bewertung einfliessen lassen muss.
- Gemäss neuem Rechnungslegungsrecht darf die Bewertung nur noch nach der «Einzelbewertung» durchgeführt werden. In der Praxis gibt es aber Spezialfälle, bei denen auf Entscheid des Bewerters eine «Gesamtbewertung» zur Anwendung kommt respektive möglich sein muss.
- Um eine Gesamtbewertung (unversteuerte stille Reserven mit Minuspositionen) zuzulassen, können Sie in den Bewertungsparametern unter «Stille Reserven» die gewünschte Anlage selektieren (Finanzanlagen-, Beteiligungen-, Immobile Sachanlagen-Gesamtbewertung). Somit hat man die Möglichkeit, stille Reserven ab mind. zwei Einträgen pro Anlage gegeneinander zu verrechnen.



Immobile Sachanlag	jen							+
Bezeichnung	Ort	Kanton	lat. Steuern	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst.	st. Reserve unverst.
> būrohaus	8064 Zürich	ZH	Nein	7'092'000.00	8'000'000.00	810001000.00	0.00	-908'000.00
> EFH	8064 Zürich	ZH	Ja	1'500'000.00	1'300'000.00	1'300'000.00	0.00	200'000.00
> Geschhaus	8048 Zürich	ZH	Ja	354'000.00	20'000.00	20'000.00	0.00	334'000.00
> Bürogebäude	8048 Zürich	ZH	Ja	8'264'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	0.00	3'264'000.00
Total				17'210'000.00	14'320'000.00	14'320'000.00	0.00	2'890'000.00



Bewertungsparameter – Geschäftsjahre mutieren

- Der Benutzer hat die Möglichkeit, in gewissen Fällen die Dauer der Geschäftsjahre, welche für die Bewertung relevant sind, zu verwalten.
- In den Bewertungsparametern kann mit der Auswahl eines Geschäftsjahres die Dauer angepasst werden.
- Die Dauer wird bei der Bewertung eines Geschäftsjahres berücksichtigt. Wenn bestehende Bewertungen von einer Geschäftsjahresanpassung betroffen sind, wird eine Pendenz erstellt.

1. Bewertung	2. Eröffnung	S. Eröffnungssch	reiben					
🕐 Übersicht				IIII Bewertungspara	meter	I Stammdater	n	📩 Kapitalstruktur
Verwaltung								
Bewerter	Thomas Rohrer		bvtax-test Geschäft	-valuator-thomas rohrer@zh.ch sjahre				×
Bewertungsparamet	ter			Geschäftsjahr 2024 *	von 01.01.2024	bis 31.12.2024	Tage 366	
Bewertungsmethode *	Mittelwertmethode			Geschäftsjahr 2023 *	01.01.2023	31.12.2023	365	
Bewertungsmodell *	Bewertungsmodell	2 `		Geschäftsjahr 2022 *	01.01.2022	31.12.2022	365	
Relevante Perioden EW	3						Abbrechen	Speichern
Gewichtungsverhältnis	EW	2 5W	Ľ	01.01.2022	- 31.12.2022			
Budgetperiode	2	,	-					
	Stille Reserven							
	Steuerwerte ma	nuell überschreiben						
	Aktionärsspezifi	ische Steuerwerte						
						learbeiten		
Geschäftsjahr								
Bewertungsjahr	Geschäftsjahr	Та	ge					
2024	01.01.2024 - 31.12.20	324 3	66					
2023	01.01.2023 - 31.12.20	323 3	65					
2022	01.01.2022 - 31.12.20	3223	65					

Folie 31



Kapitalisierungszinssätze/Abzüge/Kantonale Besonderheiten

- Die «Kapitalisierungszinssätze/Abzüge» werden aus den CH und kantonalen Konfigurationen gelesen und können in der Bewertung angepasst werden.
- Die Standardwerte werden rechts angezeigt und können überschrieben werden.
- Klicken Sie dafür auf «Bearbeiten».
- Erfassen Sie die gewünschten Werte und bestätigen Sie mit «Speichern».

Kapitalisierungszinssä	itze/Abzüge		
Kapitalisierungszinssatz gemäss Währung		9.50%	
Grenzrendite (Pauschalabzug)		1.80%	
Pauschalabzug		30.00%	
Abzug für latente Steuern		15.00%	
			Abbrechen Speichern

Kapitalisierungszinssä	tze/Abzüge		
Kapitalisierungszinssatz gemäss Währung	10.00%	9.50%	
Grenzrendite (Pauschalabzug)	2.00%	1.80%	
Pauschalabzug		30.00%	
Abzug für latente Steuern		15.00%	
			Bearbeiten



Stammdaten

- Unter dem Menü «Stammdaten» sehen Sie die f
  ür diese Bewertung relevanten Stammdaten.
- Sie können hier keine Änderungen vornehmen. Dies ist nur eine Ansicht der Informationen, welche Stammdaten für die aktuelle Bewertung relevant sind.
- Mit Klick auf «Historie» wechseln Sie in die Stammdaten der Gesellschaft.
  - In den Stammdaten sehen Sie die gesamte Historie der Stammdaten und können Änderungen vornehmen.
  - Die Änderungen wirken sich nach dem Speichern auf alle betroffenen Bewertungen aus, die in einem bearbeitbaren Status sind.
- Weitere Informationen zu den Stammdaten: Foliensatz 5 (Gesellschaft verwalten).

1. Bewertung	2. Eröffnung	3. Eröffnungsschre	eiben				x "3
🕐 Übersicht				Bewertungsparameter	📰 Stammdaten	🖧 Kapitalstruktur	
Allgemeine Stammd	laten Historie 🕈						
Gründungsdatum	25.11.2016		Land	Schweiz	~		
Erster Abschluss	2017						
Bemerkung	Jahr	Hinweis					
	Keine Einträge vor	rhanden					
Historisierte Stammo	daten Historie 🕈						
Rechtsform Gese	ellschaftsname Ge	esellschaftszweck Abschlu	uss Geschäftsjahr Be	wertungskomplexität Statu	s Sitzgemeinde		
Gültig ab G	Sültig bis	Historisierte Stammdaten					
01.01.2022		Aktiongerellrchaft					
		AKIENYESEIISTIIIT					
Bewertungsberechti Bewertungsberechti	i <b>gung His</b> torie 🕈 igter Kanton Defi	ault Bewerter VIP					
Bewertungsberechtig Bewertungsberechti Gültig ab c	i <b>gung Historie #</b> igter Kanton Defi sültig bis i	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kantu	on		Bemerkung		
Bewertungsberechti Bewertungsberechti Gültig ab c 01.01.2022	igung Historie 🏓 igter Kanton Def sültig bis i	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kant Zürich	on		Bemerkung		
Bewertungsberechti Bewertungsberechti Gültig ab c 01.01.2022 Tochtergesellschaft Externe Bewertungs	gung Historie d igter Kanton Defi Sültig bis I Historie d saufträge automatise	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kant Zorich	on		Bemerkung		
Bewertungsberechti Bewertungsberechti Güitig ab c ol. 01 2022 Tochtergesellschaft Externe Bewertungs Gültig ab c	gung Historie A igter Kanton Defi Gittig bis I Historie A saufträge automatiso Söltig bis	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kant Zorich Ch abweisen Tochtergesellschaft	on		Bemerkung Muttergesellschaft		
Bewertungsberechti Bewertungsberechti Gürig ab c ol.ol 2022 Tochtergesellschaft Externe Bewertungs Gültig ab c ol.ol 2022	gung Historie (*) igter Kanton Defi äültig bis Historie (*) aufträge automatisc äültig bis	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kant zorich ch abweisen Tochtergesellschaft Nein	on		Bemerkung Muttergesellschaft		
Bewertungsberechti Bewertungsberechti Gültig ab c ol.01.2022 Tochtergesellschaft Externe Bewertungs Gültig ab c ol.01.2022 Partnersysteme rill Kantonale Nr. Nr	igung Historie e igter Kanton Defi sültig bis	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kant Zorich :h abweisen Tochtergesellschaft Nein	on		Bemerkung Muttergesellschaft		
Bewertungsberechti Bewertungsberechti Giltig ab c ol.012022 Tochtergesellschaft Externe Bewertungs Giltig ab c ol.012022 Partnersysteme rill Kantonale Nr. Nr Giltig ab c	gung Historie e igter Kanton Defi äüttig bis Historie e saufträge automatiss äüttig bis totrie e r. GRUDA	ault Bewerter VIP Bewertungsberechtigter Kant Zorich ch abweisen Tochtergesellschaft Nein Kantonale Nr.	on		Bemerkung Muttergesellschaft		



Kapitalstruktur

- Unter dem Menü «Kapitalstruktur» ist die f
  ür diese Bewertung relevante Kapitalstruktur sichtbar.
  - Titel
  - Ausschüttungen
- Mit Klick auf «Historie» wechseln Sie in die Kapitalstruktur der Gesellschaft.
  - In der Kapitalstruktur sehen Sie die gesamte Historie der Kapitalstruktur und können Änderungen vornehmen.
  - Die Änderungen wirken sich nach dem Speichern auf alle betroffenen Bewertungen aus, die in einem bearbeitbaren Status sind.
- Weitere Informationen zur Kapitalstruktur: Foliensatz 5 (Gesellschaft verwalten).

Startseite Aufträge Bewertung	Bewertungen N G	licht kotierte Pender iesellschaften	nzen								
Testunt Aktiengesells	ernehmen ( chaft (CHE-035.000.	001 (987654321)	Ø	Bilanzstichtag Geschäftsjahr: 01.01.202	31.12.2024 4-31.12.2024	$\sim$	Bewertung Erstbewertung (In	) Bearbeitung)	$\sim$		
L. Bewertung	2. Eröffnur	ng 3. Eröffn	<b>u</b> ngssch	nreiben							×
🙆 Übersicht					Bewertungsparame	eter	📰 Stamm	idaten	é	Kapitalstruktur	
Titel Historie 🕈											
Titel-ID	Art	SubTyp	Status	Halter	Gültig ab	Gültig bis	Währ.	Lib.	Anzahl	NW	NW Tot.
15 992 901	Aktien	Stamm	Aktiv	Namen	01.01.2019		CHF	100.00%	100'000	1.000	100'000
Ausschüttungen	Historie 🕈										
Titel-ID	Тур	Bilanzstichtag		Fälligkeitsjahr	Fälligkeitsdatum		Währ.	In Prozent		Betrag Gesa	mtausschüttung
15 992 901	VST	31.12.2024		2025			CHF			0.300	30'000.00
										Zurückstellen	Eröffnung



Übernahme der stillen Reserven

- Bei der Erstellung der Bewertung werden stille Reserven, wenn vorhanden, übernommen, jedoch nur, wenn die Bewertung, aus welchen die stillen Reserven übernommen werden, nicht mehr als fünf Jahre von der aktuellen Bewertung entfernt ist.
- Für jeden Eintrag werden alle Identifikationsdaten übernommen.
- Bei Finanzanlage und Beteiligungen muss bei der Übernahme geprüft werden,...
  - ...ob die Titel gültig sind. Ansonsten sind die Finanzanlagen/Beteiligungen zu löschen.
  - ...ob ein neuer Steuerwert vorliegt und dieser geladen wird.
- Der Gewinnsteuerwert sowie der Buchwert werden nicht übernommen, wenn das Geschäftsjahr nicht identisch ist.
- Dem Bewerter wird eine Meldung angezeigt für die stillen Reserven ohne Buchwert und die stillen Reserven ohne Steuerwert.



## **STILLE RESERVEN**

SSK Ressort Informatik



B



Stille Reserven – Generell

- Handelt es sich um eine Bewertung mit Stillen Reserven, muss das Attribut unter «Bewertungsparameter» gesetzt werden, damit das Menü für die Erfassung der stillen Reserven sichtbar ist.
- Bei der Erstellung einer Bewertung wird das Attribut defaultmässig aus den Stammdaten gelesen.
- Unter «Stille Reserven» können Sie folgende Einträge erstellen, welche in der Bewertung berücksichtigt werden:
  - Finanzanlagen
  - Beteiligungen
  - Immobile Sachanlagen
  - Übrige Aktiven
  - Passive Rechnungsabgrenzungen
  - Übrige Passiven

Image: Description of the state of	~	^	_						Ø
© Oberscht         © Stille Reserven         IIII Bewertungsparameter         IIII Stammdaten         A kaptaktruktur           Finanzalagen         IIIII- Nolar         Bezeichnung         Wertobergrenze         Gewinnsteurwert         Buchwert         Sille Reserve unvent.         Sille Reserve u	1. Bewertung	2. Eröffnung	■ 3. Eröffnungsschreiben						
Interlanzandagen       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       ist. Steueren         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Beteiligungen       1000       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Titel-10/Valor       Bezeichnung       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steueren         Total       0.01       Kanton       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steueren         Total       0.01       Kanton       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steueren         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Passive Rechnungsabgrenzungen       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuern         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00 <tr< td=""><td>🕐 Übersicht</td><td></td><td>5 Stille Reserven</td><td></td><td>Bewertungsparameter</td><td>L∃ Stammdaten</td><td></td><td>Kapitalstruktur</td><td></td></tr<>	🕐 Übersicht		5 Stille Reserven		Bewertungsparameter	L∃ Stammdaten		Kapitalstruktur	
Title JD/Valor       Bezeichnung       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuerr         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Betalligungen       Titler JD/Valor       Bezeichnung       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuerr         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Ittribuble Sachanlagen       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Ittribuble Sachanlagen       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Ubrige Aktiven       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Passive Rechnungsabgrezzungen       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuern         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00	Finanzanlagen								
Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Beteiligungen       Titel-D/Valor       Bezeichnung       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuerr         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Immobile Sachanlagen       Eezichnung       Ort       Kanton       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuerr         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Total       0.00	Titel-ID/Valor	Bezeichnung		Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Beteiligungen         TitlehD/Valor         Bezeichnung         Wertobergrenze         Gewinnsteuerwert         Buchwert         st. Reserve unverst.         st. Reserve verst.         lat. Steuern           Total         0.00	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Title-ID/Valor       Bezeikhnung       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unvent.       st. Reserve vent.       lat. Steuerr         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Immobile Sachanlagen       Eeseichnung       Ort       Kanton       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unvent.       st. Reserve vent.       lat. Steuerr         Total       0.0       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Übrige Aktiven        Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unvenst.       st. Reserve verst.       lat. Steuern         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Passive Rechnungsabgrenzungen       Wertobergrenze       Gewinnsteuerwert       Buchwert       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuern         Total       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00       0.00         Distige Passiven        St. Reserve unverst.       st. Reserve unverst.       st. Reserve verst.       lat. Steuern         Total       0.00	Beteiligungen								
Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Immobile Sachanlagen     Ort     Kanton     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuerr       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Bezeichnung     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Bezeichnung     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Passive Rechnungsabgrenzungen     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Dibrige Passiven     St. Reserve unverst.     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Dibrige Passiven     St. Reserve unverst.     st. Reserve	Titel-ID/Valor	Bezeichnung		Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Immobile Sachanlagen         Buchwert         BLReserve unverst.         SL Reserve verst.         Iat. Steuern           Total         0.00	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Bezeichnung     Ort     Kanton     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     St. Reserve unvent.     st. Reserve vent.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Bezeichnung     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     St. Reserve unvent.     St. Reserve vents.     Iat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Passive Rechnungsabgrenzungen     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unvent.     st. Reserve venst.     Iat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Passive Rechnungsabgrenzungen     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unvent.     st. Reserve venst.     Iat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Passiven	Immobile Sachanla	gen							
Total     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Aktiven       Bezeichnung     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuerr       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Passive Rechnungsabgrenzungen     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuerr       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Passiven     St. Reserve unverst.     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuerr       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Passiven     St. Reserve unverst.     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuerr       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00	Bezeichnung	Ort	Kanton	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Übrige Aktiven           Bezeichnung         Wertobergrenze         Gewinnsteuerwert         Buchwert         St. Reserve unverst.         St. Reserve verst.         Iat. Steuern           Total         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00           Passive Rechnungsabgrenzungen         Buchwert         Buchwert         St. Reserve unverst.         St. Reserve verst.         Iat. Steuern           Total         0.00	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Bezeichnung     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unvent.     st. Reserve vent.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Passive Rechnungsabgrenzungen     Wertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve vent.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Passiven      St. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Passiven      st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00	Übrige Aktiven								
Total     0.00     0.00     0.00     0.00       Passive Rechnungsabgrenzungen     Bezeichnung     Mertobergrenze     Gewinnsteuerwert     Buchwert     st. Reserve unverst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Übrige Passiven     st. Reserve verst.     st. Reserve verst.     st. Reserve verst.     lat. Steuern       Total     0.00     0.00     0.00     0.00     0.00       Total     0.00     0.00     0.00     0.00	Bezeichnung			Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Description         Wertobergrenze         Gewinnsteuerwert         Buchwert         St. Reserve unverst.         St. Reserve verst.         lat. Steuerr           Total         0.00	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Bezeichnung         Wertobergrenze         Gewinnsteuerwert         Buchwert         st. Reserve unvent.         st. Reserve verst.         lat. Steuerr           Total         0.00         <	Passive Rechnungsa	abgrenzungen							
Total 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.	Bezeichnung			Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Übrige Passiven Eecichnung Wertobergrenze Gewinnsteuerwert Buchwert st. Reserve unverst. st. Reserve verst. lat. Steuern Total 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 Zurücksteilen Ensfinung	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Bezichnung         Wertobergrenze         Gewinnsteuerwert         Buchwert         st. Reserve unverst.         st. Reserve verst.         lat. Steuerr           Total         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00         0.00	Übrige Passiven								
Total 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	Bezeichnung			Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Zurückstellen Eröffnung	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
								Zurückstellen	Eröffnung

Folie 37



#### Stille Reserven – Generell



SSK Ressort Informatik



Stille Reserven – Generell

- Nach der detaillierten Erfassung der stillen Reserven werden in der Übersicht der Bewertung unter «Stille Reserven» die Ergebnisse angezeigt und in der Steuerwertberechnung berücksichtigt.
- Mit Klick auf den blauen Titel wechseln Sie direkt zu den stillen Reserven.
- Grundsätzlich gilt, dass bei den stillen Reserven jeweils der CH-weit gültige Steuerwert von Finanzanlagen und Beteiligungen verwendet wird. Falls eine Wertobergrenze manuell überschrieben wird, wird diese verwendet.
  - Ausnahme Kanton TG: Parallel zu dem CHweit gültigen Steuerwert werden die stillen Reserven auch noch mit spezifischen Steuerwert des Kantons TG berechnet, falls die Wertobergrenze nicht manuell überschrieben wurde.

trags- und Substanzwert			
Ertragswert			
Geschäftsjahr 2026 2025	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Jahresgewinn oder Jahresverlust			
Korrekturen	4'500.00		
Korrektur Steuern 🔹			
Jahresergebnis nach Korrekturen und Steuern	4'500.00		
Einfacher Ertragswert	10'285.71		
Substanzwert			
Bilanzstichtag	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Bilanz	nach Gewinnverteilung 🗸	~	~
Nominelles Aktienkapital zum 31.12	100'000.00		
Liberiertes Aktienkapital zum 31.12	100'000.00		
Gesetzliche Kapitalreserven 🔹			
Gesetzliche Gewinnreserven 🔸	5'500.00		
Freiwillige Gewinnreserven 🔸			
Bilanzgewinn/-verlust			
Total Eigenkapital (exkl. stille Reserven)	105'500.00		
Versteuerte stille Reserve	0.00		
Unversteuerte stille Reserve	0.00		
Abzug für latente Steuern	0.00		
Gesamtausschüttung fällig nach Bewertungsstichtag	30'000.00		
Einfacher Substanzwert	135'500.00		

Folie 39



#### Finanzanlagen anlegen

- Mit dem Symbol «+» können Sie einen neuen Eintrag erfassen.
  - Mit dem «Lupen-Symbol» in der Kursliste (ICTax) nach der Finanzanlage suchen. Die Suche ist mehrheitlich identisch zur ICTax-Suche (KT & NKT).
  - Gewünschter Titel über die Titel-ID auswählen.
- Regeln
  - Wenn Sie einen Titel (SHARE) mit einer Beteiligung grösser/gleich 1.0 Mio. oder 10% erfassen wollen, wird der Eintrag unter den Beteiligungen abgespeichert.

Finanzanlagen								(+
Titel-ID/Valor	Bezeichnung	Werto	bergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert st. R	eserve unverst. s	t. Reserve verst.	lat. Steuern
✓ Neuer Eintrag			A					Nein
Finanzanlagen								0 +
Titel-ID/Val	lor*	<u>(</u> )		Manuell erfassen				
Gesellschaftsn	ame		UID					
Suche einzelner	Titel und Steuerwerte in der Kursli	ste		×				
Stichtag *	31.12.2024	ISIN						
Titel-ID/Valor		Nationale Kennnummer						
UID	CHE							
	UID als ADM-Nummer erfassen							
Titel	Migros							
Suchresultat (76	)							
Titel-ID/Valor ( ISIN T	Gesellschaft Fitel	Anzahl Nennwei	rt Titelgr Titelar	uppe Domizil t Währung				
15 083 443 N	Vigros Bank AG Namenaktien vinkuliert	700'000 1'000.000	0 Aktien Namer	CH Anaktie CHF				
15 047 113 N	Migros Beteiligungen AG Namenaktien vinkuliert	Sucha ainzalnar Tit	Aktien	CH	to			×
15 387 821 M	Vigros Digital Solutions AG in Liquidatio Namenaktien		er unu 5	tederwerte in der Kursis				
15 411 631 N	Migros Fachmarkt AG Namenaktien vinkuliert	Steuerwertstichtag	31.12.20	024	Bilanzstichtag Titel	31.12.2024		
15 774 342 N	Vigros Fresh AG Namenaktien vinkuliert	Titel-ID/Valor	15 083 4	143	ISIN			
×	Marac Colf AC	Cocollectoaftename	Migros	Pank AG		CHE 105 941 533		
		Gesellschartshame	Iviigros e	Sank Ag		CHE-105.841.533		Ľ
		Steuerwert (CHF)						
		Titel übernehmen						
		Anzahl			explizite Auswahl	Keine		~
		Anzahl in Prozent						
			L					
				Ве	wertungsauftrag stellen	Zurück	Übern	ehmen



Finanzanlagen anlegen

- Nachdem Sie den Titel übernommen haben, können Sie die restlichen Angaben vornehmen und mit «Speichern» abschliessen.
- Soll ein anderer Steuerwert des Titels verwendet werden, kann über das Lupen-Symbol beim Steuerwert die Steuerwertauswahl wieder geöffnet werden.

Titel-ID/Valor	Bezeichnung	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
✓ Neuer Eintrag		<b>A</b>					Nein
Beteiligungen Titel-ID/V	alor 15 000 758						8 +
Titel-ID/Valor *	15 000 758 Q	<b>L</b>	Manuell erfassen				
Gesellschaftsname	Acribia AG	diu	CHE-100.066.407	2			
Bezeichnung *	Acribia AG	Währung *	CHF	~			
Anzahl *	1.00	Nennwert		10.00			
Anzahl in Prozent	0.00%						
Steuerwertstichtag	31.12.2021	Bilanzstichtag Titel	31.12.2021				
Steuerwert Brutto (CHF)	0.00	Wertobergrenze (CHF)					
		Wertobergrenze (manuell)					
Stille Reserven							
Gewinnsteuerwert		Buchwert *					
Versteuerte stille Reserve	0.00	Unversteuerte stille Reserve		0.00			
			Abzug latente Steuern falls	möglich			
			Abbrechen	Speichern			



Beteiligungen

- Die Erfassung von Beteiligungen erfolgt identisch zu den Finanzanlagen.
- Unter Beteiligungen können nur Aktien hinzugefügt werden.
- Bei der Erfassung von Beteiligungen werden die benötigten Steuerwerte (Brutto, Netto, Netto/Netto) gemäss Regelwerk übernommen. Bei jeder Beteiligung, die Sie erfassen, wird die allfällige Beteiligung geprüft und die korrekten Steuerwerte werden eingefügt.
- Regeln:
  - Wenn Sie einen Titel mit einer Beteiligung kleiner 1.0 Mio. oder 10% erfassen wollen, wird der Eintrag unter den Finanzanlagen abgespeichert.

						$\sim$
Beteiligungen						+
Titel-ID/Valor	Bezeichnung	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst. lat. Steuern
Total		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Beteiligungen Titel-ID/V	alor 15 000 758
Titel-ID/Valor *	15 000 758 Q
Gesellschaftsname	Acribia AG
Bezeichnung *	Acribia AG
Anzahl *	20.00
Anzahl in Prozent	0.16%
Steuerwertstichtag	31.12.2024
Steuerwert (CHF)	Q

Folie 42



Finanzanlagen/Beteiligungen anlegen - Manuell erfassen

- Wenn Sie eine Finanzanlage oder Beteiligung nicht in der Kursliste finden, können Sie diese manuell erfassen.
- Wählen Sie hierzu bei den Finanzanlagen oder Beteiligung die Checkbox «Manuell erfassen».
- Erfassen Sie mindestens die Felder, welche mit \* markiert sind.





Finanzanlagen/Beteiligungen anlegen - Bewertungsauftrag

- Wenn Sie eine Finanzanlage/Beteiligung suchen und kein Steuerwert gefunden wird, können Sie direkt einen Bewertungsauftrag anlegen.
  - Wenn kein Steuerwert gefunden wird, wird die Funktion «Bewertungsauftrag stellen» angezeigt (sofern es sich um einen NKT handelt).
  - Erfassen Sie «Anzahl / % von Nennwert».
  - Erfassen Sie eine Nachricht und laden Sie bei Bedarf eine Datei hoch. Bestätigen Sie mit «Erstellen».
- Der Titel wird in die Bewertung übernommen und im Kopfbereich erhalten Sie die Meldung, dass der Bewertungsauftrag gestellt wurde.
- Erfassen Sie den Buchwert, um den Titel abzuspeichern.

Suche einzelnei	Titel und Steuerwerte in der K	ursliste			:
Steuerwertstichta	g 31.12.2024		Bilanzstichtag Titel	31.12.2024	
Titel-ID/Val	or 15 000 758		ISIN		
Gesellschaftsnam	Acribia AG		UID	CHE-100.066.407	
Steuerwert (CH	F)				
Titel übernehm	ien				
Anzal	ni		explizite Auswahl	Keine	
Anzahl in Prozer	ıt				
		Rewertung	nsauftrag stellen	Zurück	Übernehmen
Titel-ID * Gesellschaft Steuerjahr * Dossier-Nummer	15 000 758           Acribia AG           2024		UID CHE-100.066.4	07 euerwert	
Aktionär					
UID	CHE-035.000.001	Anzahi von Nonn	1/%		
		Vorriverin	went		
Kommunikation		Vontein	wert		
Kommunikation Nachricht		Vorivenir	wert		
Kommunikation Nachricht Datei anfügen	Datei Datei hier reinziel	hen	wert		

Folie 44



Finanzanlagen/Beteiligungen anlegen - Bewertungsauftrag

- Nachdem Sie den Bewertungsauftrag erstellt haben, sehen Sie beim Steuerwert einen Link auf den Bewertungsauftrag
- Nachdem der Bewertungsauftrag bearbeitet wurde und der Steuerwert eröffnet ist, wird dieser in der Bewertung automatisch aktualisiert, sobald Sie die Bewertung erneut öffnen
- Wurde ein Titel übernommen und es fehlt der Steuerwert, kann im Bearbeitungsmodus mit «Bewertungsauftrag stellen» direkt ein Bewertungsauftrag gestellt werden.





Folie 45



Finanzanlagen/Beteiligungen anlegen - Titelanfrage

- Wenn Sie eine kotierte Finanzanlage/ Beteiligung suchen und kein Steuerwert gefunden wird, können Sie direkt eine Titelanfrage anlegen.
  - Die Funktion «Titelanfrage stellen» wird nur angezeigt, wenn kein Steuerwert gefunden wird und es sich um einen KT handelt.
- Erfassen Sie die «Anzahl» und bestätigen Sie mit «Titelanfrage stellen».
- Erfassen Sie eine Nachricht und laden Sie, wenn notwendig, eine Datei hoch.
- Mit «Erstellen» bestätigen Sie die Titelanfrage.
- Der Titel wird in die Bewertung übernommen und im Kopfbereich erhalten Sie die Meldung, dass die Titelanfrage gestellt wurde.
- Erfassen Sie den Buchwert, um den Titel abzuspeichern.

Suche einzelner Tit	tel und Steuerwerte in der Kursliste			×
Steuerwertstichtag	31.12.2024			
Titel-ID/Valor	51 698 756	ISIN	LU1890810143	
Gesellschaftsname	ABN AMRO FUNDS SICA, Candriam Tota	UID		
Steuerwert (CHF)				
Titel übernehmen				
Anzahl				
		Titelanfrage stellen	Zurück	Übernehmen
Titelanfrage stellen	I.			×
Valor	51 698 756	ISIN	LU1890810143	
		Gesellschaft	ABN AMRO FUNDS S	ICA, Candriam Tota
UID		Stichtag *	31.12.2024	
Dossier-Nummer				
Kommunikation				
Nachricht *				
Datei anfügen	Datei Datei hier reinziel	hen		
			Abbrechen	Erstellen





Steuerwertberechnung bei Tochter- und Muttergesellschaften

Der Steuerwert der Tochtergesellschaft, welcher in den Stillen Reserven Finanzanlagen/ Beteiligungen verwendet wird, wird wie folgt bestimmt:

#### Fall 1

Die Tochtergesellschaft schliesst vor der Muttergesellschaft oder gleichzeitig mit der Muttergesellschaft ab. In dem Fall wird der Steuerwert des gleichen Jahres verwendet.

#### Fall 2

Die Tochtergesellschaft schliesst nach der Muttergesellschaft ab. Dann werden die folgenden Fälle unterschieden:

- Die Tochtergesellschaft hat keine Ausschüttungen im Bewertungsjahr: In diesem Fall wird der Steuerwert des Vorjahres benutzt.
- Die Tochtergesellschaft hat Ausschüttungen im Bewertungsjahr vor dem oder am Bilanzstichtag der Muttergesellschaft: In diesem Fall wird der Vorjahressteuerwert für das aktuelle Jahr (aus der Bewertung vom Vorjahr) benutzt.

Folie 47

• Die Tochtergesellschaft hat Ausschüttungen im Bewertungsjahr vor und nach Bilanzstichtag der Muttergesellschaft: In diesem Fall wird der aktuelle Steuerwert des Vorjahres benutzt.



Immobile Sachanlagen anlegen

• Mit dem Symbol «+» können Sie einen neuen Eintrag erfassen

	Immobile Sachanlager	1							+
	Bezeichnung	Ort Ka	inton	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Erfassen Sie die	✓ Neuer Eintrag								Nein
wählen Sie diese	Liegenschaft								• +
aus der Liste aus	Adresse *				Adresse manuell erfassen				
	Rozoichpung *			Kantonalo ID					
	bezeichnung			Kantonale-ID					
Erfassen Sie die	Gebäudekategorie		~	E-Grid					
Bezeichnung	EGID								
	Miet-/Pachtzinsertrag, B	aurechtzins							
				./. Kapitalisierter					
	Kapitalisierter EVV		•	Aufwand					
Formular für die	Berechnete			Massgebende Wertobergrenze					
Detailberechnung				Wertobergrenze					
		Amtliche Schatzung		(manuell)					
	Stille Reserven								
	Gewinnsteuerwert			Buchwert					
	Varstouarta stilla			Unverster erte stille					
	Reserve			Reserve					
				E	Abzug latente Steuern falls möglich				
					Abbrechen Speicherr				





Immobile Sachanlagen anlegen

- Um den kapitalisierter EW zu berechnen, können Sie mit dem Symbol «+» den zugehörigen Dialog öffnen und die Daten erfassen.
- Mit «Übernehmen» werden die Daten in die Übersicht übernommen. Um die Daten zu ändern, öffnen Sie erneut den Dialog.
- Mit Klick auf das Symbol «i» werden die schweizweiten und kantonalen Kapitalisierungssätze angezeigt.

Miet-/Pachtzinsertrag, Ba	urechtzins			
Kapitalisierter EW		./. Kapitalisierter Aufwand		
Berechnete Wertobergrenze		Massgebende Wertobergrenze		
	Amtliche Schatzung	Wertobergrenze (manuell)		
Kapitalisierter Miet-/	Pachtzinsertrag		×	
Verkehrswert				
Miet-/Pachtzinsertrag				
Kapitalisierungssatz (Miet-/Pachtzinsertrag)				
Kapitalisierter Ertragswert				
Baurechtszinsaufwand				
Kapitalisierungssatz (Baurechtszins - 65% v. Miet-/Pachtzinsertrag)				
./. Kapitalisierter Aufwand - Wertberichtigung				
./. Wertberichtigung / Heimfall				
Berechnete Wertobergrenze				
Massgebende Wertobergrenze				
Wertobergrenze (manuell)				



Übernehmen

Abbrecher

Finanzanlagen/Beteiligungen & Immobile Sachanlagen – Sammelpositionen

- Wenn Sie keine Einzelpositionen erfassen können, können Sie bei Finanzanlagen, Beteiligungen und Immobilen Sachanlagen Sammelpositionen erfassen.
- Wenn Sie eine Sammelposition erfassen, erhalten Sie mehrere Detailpositionen und eine Position f
  ür die stillen Reserven.
- Nachdem Sie einen neuen Eintrag erstellt haben, können Sie mit dem Symbol «+» unter dem erstellten Eintrag einen weiteren Eintrag erstellen.
- Erfassen Sie die Daten wie bei den Einzelpositionen.
- Mit dem Symbol «Abfalleimer» können Sie Unterpositionen löschen.

eteiligungen						+
itel-ID/Valor	Bezeichnung	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert B	uchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst. Int. Steuern
<ul> <li>Neuer Eintrag</li> </ul>		<b>A</b>				Nel Neuer Eint
eteiligungen Titel-ID/V	alor 15 004 974					<u> </u>
Titel-ID/Valor *	15 004 974 Q		Manuell erfassen			
Gesellschaftsname	Kyon AG	UID	CHE-100.420.064	ß		
Bezeichnung *	Kyon AG	Währung *	CHF	~		
Anzahl *	11.00	Nennwert	10.	0		
Anzahl in Prozent	0.11%					
Steuerwertstichtag	31.12.2021	Bilanzstichtag Titel	31.12.2021			
Steuerwert (CHF)	Q	Wertobergrenze (CHF)				
		Wertobergrenze (manuell)				
ille Reserven						
Gewinnsteuerwert		Buchwert *				
Versteuerte stille Reserve	0.00	Unversteuerte stille Reserve		00		
			Abzug latente Steuern falls möglich			
			Abbrechen Speichern			





Übrige Aktiven anlegen, Passive Rechnungsabgrenzungen, Übrige Passiven

- Die Erfassung der Einträge für «Übrige Aktiven, Passive Rechnungsabgrenzungen, Übrige Passiven» erfolgt immer identisch und mit den gleichen Attributen.
  - Erstellen Sie mit dem Symbol «+» einen neuen Eintrag.
  - Erfassen Sie die Daten, welche mit einem \* markiert sind.
  - Speichern Sie den Eintrag mit «Speichern» ab.

n. Bewertung	2. Eröffnung	► 3. Eröffnungsschreiben						2 🛛
🔞 Übersicht		↓ Stille Reserven		Bewertungsparameter	I Stammdate	n i	🛔 Kapitalstruktur	
Finanzanlagen								+
Titel-ID/Valor	Bezeichnung	v	Vertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Beteiligungen								+
Titel-ID/Valor	Bezeichnung	v	Vertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Immobile Sachanla	gen							+
Bezeichnung	Ort	Kanton V	Vertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Übrige Aktiven								+
Bezeichnung		ν	Vertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Passive Rechnungsa	abgrenzungen							+
Bezeichnung		v	Vertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Übrige Passiven								+
Bezeichnung		v	Vertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	



Folie 51



Übrige Passiven Bezeichnung V Neuer Eintrag Übrige Passiven

Stille Reserven

Bezeichnung \*

Gewinnsteuerwert Versteuerte stille Reserve

Relevante

Finanzdaten erfassen

Übrige Aktiven, Passive Rechnungsabgrenzungen, Übrige Passiven

Markieren, ob der Abzug auf latente Steuern gewährt

wird.

 Mit dem Symbol «+» können Sie einen neuen Eintrag für «Übrige Passiven» erfassen.

		uon	Passive Rechnungsabgrenzunge	n					+
Ibrige Passiven» er	fassen		Bezeichnung		Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst.	st. Reserve unverst.
singer assiver " en			Übrige Passiven						(÷)
			Bezeichnung		Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst.	st. Reserve unverst.
Bezeichnung erfassen. Dies muss für jeden Eintrag eindeutig sein.	se							+	
7	Wertobergrenze	Gewinnsteue	erwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve ve	rst. Iat. Steue Nein	rn	
								öschen	des
	Buchwert *							5	
	Unversteuerte stille Reserve								
$\bigwedge$		Abzug latente	Steuern falls möglich						

Bezeichnung



Buchwert

st. Reserve verst.

st. Reserve unverst.

Wertobergrenze

Gewinnsteuerwert

Gesamtbewertung – Negative versteuerte stille Reserve

- Negativ versteuerte stille Reserven können unter den einzelnen Untermenüs der stillen Reserven eintragen werden.
- Geschäftsvorfall:
  - Darlehen Aktionär, welches aus Sicht der Steuerbehörde nicht werthaltig ist.
  - Buchwert CHF 400.000.-
  - Gemäss Einschätzung der Steuerbehörde Gewinnsteuerwert von CHF 0.-
  - Folglich resultieren Minusreserven von CHF 400'000.-





Detailanzeige und Übersicht

- Darstellung der Details
  - Die Eingaben, die Sie als Benutzer machen.
- Darstellung der Übersicht
  - Zeigt die Werte an, wie sie in die Berechnung einfliessen.
- Beispiele
  - Tabelle «lat. Steuern» = «Abzug latente Steuern falls möglich» und «unversteuerte stille Reserven» > 0.
  - Tabelle «Gewinnsteuerwert» = «Gewinnsteuerwert», wenn eingegeben, und sonst «Buchwert».
  - Tabelle «Wertobergrenze» =
    - Falls aktive stille Reserve: Wenn nicht eingegeben oder wenn kleiner als «Gewinnsteuerwert», dann «Gewinnsteuerwert», sonst «Wertobergrenze».
    - Falls passive stille Reserve: Wenn nicht eingegeben oder wenn grösser als «Gewinnsteuerwert», dann «Gewinnsteuerwert», sonst «Wertobergrenze».



Folie 54



Stille Reserven aus Vorjahr aktualisieren

- Wenn Sie auf Basis einer bereits erstellten Bewertung eine neue Bewertung (+ 1 Jahr) erstellen, können Sie Änderungen in den stillen Reserven aus dem Vorjahr aktualisieren.
- Anwendungsfall
  - Bewertung f
    ür 2024 erstellen und stille Reserven erfassen.
  - Bewertung f
    ür 2025 erstellen und stille Reserven bearbeiten.
  - Änderungen an den stillen Reserven im 2024 durchführen und diese in der Bewertung 2025 aktualisieren.
- In diesem Fall werden die stillen Reserven 2025 gelöscht und erneut aus dem Vorjahr (2024) übernommen.





Folie 55



### Bewertung

Genussscheine ohne Anspruch am Liquidationsergebnis

#### Voraussetzungen

- In der Kapitalstruktur ist für den Genussschein der SubTyp «Vorzug» eingestellt.
- Im Feld «Anspruch am Liquidationserlös» müssen 0% eingetragen sein. Das Feld wird eingeblendet, sobald der «SubTyp» einer der folgenden ist:
  - Vorzug
  - Vorzug teilweise liberiert (5)
  - Vorzug teilweise liberiert (6)
  - Stimmrecht Vorzug
- Ausschüttungen müssen mit einer Ausschüttungsmutation als PRO-Ausschüttung auf dem Genussschein entsprechend der W-15 Mitteilung erfasst werden. Dabei darf die Checkbox «W-15 Ausschüttung» nicht aktiviert werden.
- Die Gesamtausschüttung auf dem anderen Titel muss um den entsprechenden Betrag mit einer Ausschüttungsmutation reduziert werden. Es ist geplant, einen Dialog «Gesamtausschüttung verteilen» zu implementieren, mit dem die Verteilung auf die Titel ohne Meldung an die ESTV möglich werden wird.



### Bewertung

#### Genussscheine ohne Anspruch am Liquidationsergebnis

#### Funktionsweise

- Übersichtsseite der Bewertung:
  - Ertragswert: Eine zusätzliche Zeile «Ausschüttung auf Nam. GS, Bil., frei» wird eingeblendet, in der die Ausschüttungen vom Jahresgewinn subtrahiert werden.
  - Substanzwert: Die Zeile «Gesamtausschüttung fällig nach Bewertungsstichtag» zeigt direkt schon die Ausschüttungen abzüglich der Ausschüttungen auf Genussscheine an.
- Eröffnungsschreiben:
  - Genussschein mit Ausschüttungen:
    - Ertragswert: Bei den Korrekturen wird der Abzug der Ausschüttungen auf Genussscheine dargestellt
    - Substanzwert: Es werden grundsätzlich nur die Ausschüttungen angezeigt, die auch für die Bewertung verwendet werden. Die Ausschüttungen auf Genussscheine werden nicht dargestellt. Stattdessen gibt es bei folgenden Summenzeilen den Hinweis «(abzgl. Ausschüttung auf GS)»:
      - Total einfacher Substanzwert
      - Gesamtausschüttung
      - Massgebende Gesamtausschüttung
    - Titelbezogene Steuerwertberechnung für Genussschein:
      - Die Darstellung der Berechnung erfolgt gemäss Randziffer 54
  - Genussschein ohne Ausschüttungen:
    - · Beim Brutto-Steuerwert steht beim Genussschein «p.m.» für pro memoria
    - Titelbezogene Steuerwertberechnung für Genussschein
      - Die Darstellung der Berechnung erfolgt gemäss Randziffer 54 rein mit 0-Werten.



# ERÖFFNUNG

SSK Ressort Informatik





### Eröffnung

- Nachdem Sie die Bewertung erstellt haben und die notwendigen Finanzdaten erfasst haben, können Sie die Bewertung eröffnen.
- Separate Dokumentation: Foliensatz 4: Bewertung abschliessen



# WIEDERKEHRENDE BEWERTUNG ERSTELLEN

S Schweizerische Steuerkonferenz C S I Conférence suisse des impôts K Conferenza svizzera delle imposte



Folie 60

B\

### Wiederkehrende Bewertung erstellen

Erneute Erstellung einer Bewertung

- Nachdem Sie eine Bewertung erstellt haben, können Sie auf Basis dieser Bewertung für einen anderen Bilanzstichtag eine Bewertung erstellen.
- Öffnen Sie hierzu eine bestehende Bewertung.
- Klicken Sie im Header der Bewertung auf den Pfeil und wählen Sie «Bewertung erstellen».
- Erfassen Sie den Bilanzstichtag und bestätigen Sie mit «Erstellen».

Startseite Aufträge	Bewertungen Gesellscha	ften Veranlagungs- Per system	ndenzen						
Testuggine GmbH GmbH (GNE-100.512.163)     Bilanzstichtag 31.12.2022     Bewertung       Geschäftigähr: 01.01222 - 31.12.2022     Erstbewertung (In Bearbeitung)									
a. Bewertung	2. Eröffnung	Bilanzstichtag	Geschäftsjahr	+ B Bewertung	Bewertung erstellen			Ø 19	
🔞 Übersicht		31.12.2022	01.01.2022 - 31.12.2022	Erstbewertung (In Bearbeitur	ndater	ាត់	Kapitalstruktur		
Finanzanlagen								+	
Titel-ID/Valor	Bezeichnung		Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern	
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Beteiligungen								+	
Titel-ID/Valor	Bezeichnung		Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern	
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
Immobile Sachanlag	jen							+	
Bezeichnung	Ort	Kanton	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve unverst.	st. Reserve verst.	lat. Steuern	
Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		





### Wiederkehrende Bewertung erstellen

Erneute Erstellung einer Bewertung

- Die neue Bewertung wird angelegt und Parameter werden aus den Stammdaten und aus der schon vorhandenen Bewertung übernommen.
- Als Bewertungsvorlage wird dabei die Bewertung verwendet, welche einen Bilanzstichtag hat, welche dem aktuellen Bilanzstichtag am nächsten ist. Falls es dabei zwei Bewertungen gibt (eine in zurückliegend und eine vorausliegend), so hat die vorausliegende Bewertung Vorrang.
- Müssen in der «neuen» Bewertung Daten angepasst werden (Bsp.: Buchwert in den stillen Reserven), wird dies mit einem roten Hinweis angezeigt.
- Bearbeiten Sie die neu erstellte Bewertung analog der anderen Bewertung.

A A & P AG Aktiengesellschaft	(CHE-100.620.717)	Ľ	Bilanzs Geschäftsja	stichtag 31.12.2016 ahr:01.01.2016 - 31.12.2016	Bewertung     Erstbewertung (Zeit	) V ugewiesen)		
Bewertung 2	Eröffnung 3	. Eröffnungssc	hreiben					6
Übersicht	ą	5tille Reserven	<b>A</b>	Bewertungsparame	rter 🏦 S	tammdaten	📥 Kapitalstru	ktur
<ul> <li>Die Bewertung en</li> <li>Es existieren noch</li> <li>Es existieren noch</li> </ul>	<b>sthält Fehler</b> Stille Reserven ohne St Stille Reserven ohne Bu	euerwert. uchwert.						
inanzanlagen								
'itel-ID	Bezeichnung	1	lat. Steuem	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst.	st. Reserve un
itel-ID > 11 448 018	Bezeichnung Tesla Motors, Inc.		lat. Steuern Nein	Wertobergrenze 62'377.00	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst.	st. Reserve un
itel-ID 11 448 018 otal	Bezeichnung Tesla Motors, Inc.		lat. Steuern Nein	Wertobergrenze 62:377.00 62:377.00	Gewinnsteuerwert 0.00	Buchwert	st. Reserve verst. 0.00 0.00	st. Reserve un
itel-ID > 11 448 018 total	Bezeichnung Tesla Motors, Inc.		lat. Steuern Nein	Wertobergrenze 62'377.00 62'377.00	Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst. 0.00 0.00	st. Reserve un
itel-ID 11 448 018 otal eteiligungen itel-ID	Bezeichnung Tesla Motors, Inc. Bezeichnung		lat. Steuern Nein lat. Steuern	Wertobergrenze 62'377.00 62'377.00 Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert 0.00 Gewinnsteuerwert	Buchwert 0.00 Buchwert	st. Reserve verst. 0.00 0.00 st. Reserve verst.	st. Reserve un st. Reserve un
tteHD > 11 448 018 otal eteiligungen tteHD > 15 999 007	Bezeichnung Tesla Motors, Inc. Bezeichnung Test VS 08		lat. Steuern Nein lat. Steuern Nein	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert 0.00 Gewinnsteuerwert	Buchwert	st. Reserve verst. 0.00 0.00 st. Reserve verst. 0.00	st. Reserve un
iteHD	Bezeichnung Tesla Motors, Inc. Bezeichnung Test V5 08		lat. Steuern Nein lat. Steuern Nein	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert 0.00 Gewinnsteuerwert 0.00	Buchwert 0.00 Buchwert 0.00	st. Reserve verst. 0.00 0.00 st. Reserve verst. 0.00 0.00	st. Reserve un st. Reserve un
tteHD tetelligungen tteHD tteHD ts999007 otal	Bezeichnung Tesla Motors, Inc. Bezeichnung Test VS 08		lat. Steuern Nein lat. Steuern Nein	Wertokergrenze           62'377.00           62'377.00           Wertokergrenze           0.00	Gewinnsteuerwert 0.00 Gewinnsteuerwert 0.00	Buchwert 0.00 Buchwert 0.00	st. Reserve verst. 0.00 0.00 st. Reserve verst. 0.00 0.00	st. Reserve un
ttel-D > 11.448.018 otal betelligungen ttel-D > 15.999.007 otal mmobile Sachanlagen kezeichnung	Bezeichnung Tesla Motors, Inc. Bezeichnung Test V5 08 Ort	Kanton	lat. Steuern Nein Iat. Steuern Nein	Wertobergrenze	Gewinnsteuerwert 0.00 Gewinnsteuerwert 0.00 Gewinnsteuerwert	Buchwert Buchwert Buchwert Buchwert Buchwert Buchwert	st. Reserve verst. 0.00 0.00 st. Reserve verst. 0.00 0.00 st. Reserve verst.	st. Reserve un st. Reserve un st. Reserve un



Wenn eine Bewertung nicht mehr verändert werden kann (Steuerwerte veröffentlicht), haben Sie die Möglichkeit, ein Rektifikat zu erstellen.

# REKTIFIKAT



Folie 63

### Rektifikat

Rektifikat erstellen

- Wenn Sie eine Bewertung nicht mehr verändern können (Eröffnet → Abgeschlossen, Eröffnet → Abgebrochen) und die Bewertung angepasst werden muss, dann müssen Sie ein Rektifikat erstellen.
- Um ein Rektifikat zu erstellen, öffnen Sie die Bewertung (Eröffnet) und wählen Sie unter «Bewertung» (oben rechts) das Menü und wählen Sie «Rektifikat».
- Damit wird auf Basis der vorangegangenen Bewertung eine neue Bewertung erstellt und Sie können diese wie gewohnt bearbeiten.
- Wollen Sie das Rektifikat als «Erstbewertung» ohne Kennzeichnung als Rektifikat versenden, können Sie das in der «Eröffnung» konfigurieren.



Freitext					
Freitext					
Eröffnungsparameter	r		_		
Sprache *	Deutsch	~		Kennzeichnung Rektifikat	
Versanddatum	TT.MM.JJJJ	08.11.2021		Eröffnungsschreiben versenden	
Steuerwerte freigeben *	0 Tage	08.11.2021		Ausgabe auf Druckerstrasse	
Versandadresse					
Versandadresse *	Sitzadresse	~ *	Druckbild	A & F Innovation Team AG Universitätstrasse 87 8006 Zürich	
					Vorschau Eröffnen



Wenn Sie eine Bewertung gestartet haben und diese nicht weiterbearbeiten können, da Sie auf weitere Informationen warten, können Sie die Bewertung zurückstellen.

# ZURÜCKSTELLEN



### Bewertung

Zurückstellen

- Wenn Sie eine Bewertung gestartet haben und diese nicht weiterbearbeiten können, können Sie die Bewertung zurückstellen. Mit dem Zurückstellen wird eine Pendenz erstellt.
- Wählen Sie die Bewertung, welche Sie zurückstellen wollen.
- Im unteren Bereich der Bewertung wählen Sie «Zurückstellen».
- Sobald Sie die Bewertung zurückgestellt haben, wird der Status, sofern ein zugehöriger Bewertungsauftrag vorhanden ist, an EWS gemeldet.
- Zusätzlich wird eine Pendenz erstellt, welche Sie unter dem Menü «Pendenz» finden.



FILSC	30.06.2025		
Grund *	Beteiligung pendent	$\sim$	
Bemerkung *	Test		





### Bewertung

Löschen

- Wenn Sie eine Bewertung erstellt haben, können Sie diese wieder löschen, solange Sie keine Eröffnung durchgeführt haben.
- Wählen Sie die Bewertung, welche Sie löschen wollen.
- Unter «Bewertung» wählen Sie das Symbol «Abfalleimer» und bestätigen Sie die Meldung.

Aktiengesellsc	ernehmen 001 haft (CHE-035.000.001)	Bilanzstichtag 31.12.2025 Geschäftsjahr: 01.01.2025 - 31.12.2025			Bewertung (Zurückgestellt)			$\sim$		
1. Bewertung	2. Eröffnung	► 3. Eröffnungsscl	hreiben		Bilanzstichtag	Be	wertung / Rektifikat	+ Rektifikat e e	rstellen	
🕐 Übersicht		र्वोेे Stille Reserven	A	ssss Bewe	31.12.2025	En	stbewertung (Zurücke	gestellt)	Ū	
A Löschen										
Wollen Sie die Be	Wollen Sie die Bewertung wirklich löschen?									
						Ab	brechen	Lösche	n	

### Weitere Informationen

#### • Weitere Informationen erhalten Sie:

- Foliensatz 0: Quick Guide
- Foliensatz 1: Zugriff und Berechtigungen
- Foliensatz 2: Grundlagen BVTax
- Foliensatz 3: Bewertungen verwalten (dieser Foliensatz)
- Foliensatz 4: Bewertung abschliessen
- Foliensatz 5: Gesellschaft verwalten
- Foliensatz 6: Aufträge verwalten
- Foliensatz 7: Ausländische Gesellschaften

Dossier

- Foliensatz 8: Querschnittsfunktionen
- Foliensatz 9: Selbsthilfe- und Erwerbsgenossenschaft bewerten

Automatisierte Bewertung

- Foliensatz 10: Administration
- Foliensatz 11: Auswertungen
- Foliensatz 12:
- Foliensatz 13:



•

•

### Weitere Informationen

- Sollten Sie weitere Frage haben oder Feedback zu den Unterlagen geben wollen, können Sie sich melden unter:
- Jira: <u>https://servicedesk.ssk.linkyard-cloud.ch/servicedesk/customer/portal/1</u>

