



Direkte Bundessteuer Verrechnungssteuer

Bern, 2. April 2009
DB-442 / BUJ / ED

An die kantonalen Verwaltungen
für die direkte Bundessteuer

An die zentralen Verrechnungs-
steuerbehörden der Kantone

Rundschreiben

Drucksachen direkte Bundessteuer, pauschale Steueranrechnung und zusätzlicher Steurrückbehalt USA für die Steuerperiode 2009

1. Anpassungen der Drucksachen aufgrund der Unternehmenssteuerreform II

Ab 1. Januar 2009 unterliegen Einkünfte aus qualifizierten Beteiligungen an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften der Teilbesteuerung. Folgende Formulare für die direkte Bundessteuer wurden entsprechend angepasst:

Erträge aus qualifizierten Beteiligungen im Privatvermögen sind im Umfang von 60 % steuerbar (vgl. Kreisschreiben Nr. 22 der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 16. Dezember 2008). Der Abzug von 40 % für die Teilbesteuerung ist mittels neuem Formular 8 „Qualifizierte Beteiligungen im Privatvermögen“ zu ermitteln und in die Steuererklärung in Ziffer 15.5 „Weitere Abzüge“ zu übertragen.

Erträge aus qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwands im Umfang von 50 % steuerbar (vgl. Kreisschreiben Nr. 23 der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 17. Dezember 2008). Die steuerpflichtige Person hat in jedem Fall eine Spartenrechnung (vgl. Anhang zu Kreisschreiben Nr. 23) zu führen und zusammen mit der Steuererklärung einzureichen. Nachdem die Eidgenössische Steuerverwaltung mit dem Kreisschreiben Nr. 23 eine Spartenrechnung auf Excel zur Verfügung gestellt hat, wird auf die Erstellung eines zusätzlichen Formulars verzichtet. Es besteht jedoch ein Musterformular der Schweizerischen Steuerkonferenz SSK, Arbeitsgruppe Formulare.

2. Bestellung von Drucksachen

2.1 Formulare natürliche und juristische Personen für die direkte Bundessteuer

Sie erhalten als Beilage zwei Bestellscheine für die gewünschten Formulare für natürliche (Beilage 1) und juristische (Beilage 2) Personen. Für allfällige Sonderdrucke bei Formular 12 „Bescheinigung über Bezüge von Mitgliedern der Verwaltung und Organen der Geschäftsführung“ ist dem ausgefüllten Bestellschein ein Muster beizulegen.

2.2 Formulare pauschale Steueranrechnung und zusätzlicher Steuerrückbehalt USA

Ferner erhalten Sie einen Bestellschein (Beilage 3) für die Formulare betreffend pauschale Steueranrechnung sowie Rückerstattung des zusätzlichen Steuerrückbehaltes USA. Die Liste mit sämtlichen Vertragsstaaten wurde per 1. Januar 2009 (Beilage 4) aktualisiert. Betreffend Formular Wertschriftenverzeichnis - Rückerstattungsantrag (Form. S-164) weisen wir darauf hin, dass sich für das Jahr 2009 keine materiellen Änderungen ergeben.

Wenn an Stelle der vorgängig erwähnten Musterformulare eigene Formulare verwendet werden, kann von einer Unterbreitung der Entwürfe abgesehen werden, sofern gegenüber den bisherigen Drucken keine wesentlichen Änderungen vorgesehen sind. Es genügt in diesen Fällen, uns von der endgültigen Auflage je 20 Exemplare für unsere Akten zuzustellen.

3. Fristen / Formulare im pdf-Format

Wir bitten Sie, uns alle Bestellscheine bis zum 30. April 2009 zurückzusenden, auch wenn keine Bestellung erfolgt. Ab September dieses Jahres können die Formulare auf der Homepage der Eidgenössischen Steuerverwaltung (<http://www.estv.admin.ch>) heruntergeladen werden.

Abteilung Aufsicht Kantone



Daniel Emch
Chef

Beilagen:

1. Bestellschein Formulare natürliche Personen 2009
2. Bestellschein Formulare juristische Personen 2009
3. Bestellschein Formulare pStA und zStR USA 2009
4. Liste der Vertragsstaaten (Stand 1. Januar 2009)

Formular-Bestellung

Direkte Bundessteuer 2009 – Natürliche Personen

Commande de formulaires

Impôt fédéral direct 2009 – Personnes physiques

Auskünfte / Renseignements: Tel. 031 324 87 30 – Fax 031 324 05 96

Bestellfrist **Délai de commande**

30.04.2009

Formular – Formulaire	d	f	i	Spezifikationen ¹ Spécifications ¹
2 Steuererklärung natürliche Personen Déclaration personnes physiques				
2a Wegleitung zu Formular 2 Instructions concernant le formulaire 2				
3 Besteuerung nach dem Aufwand Imposition d'après la dépense				
3a Wegleitung zu Formular 3 Instructions concernant le formulaire 3				
8 Qualifizierte Beteiligungen im Privatvermögen Participations qualifiées de la fortune privée				
9 Berufskosten Unselbstständigerwerbender Frais professionnels des personnes salariées				
10 Fragebogen Kollektiv- + Kommanditgesellschaften Questionnaire sociétés en nom collectif + en commandite				
10a Wegleitung zu Formular 10 Instructions concernant le formulaire 10				
10b Einlageblatt zu Formular 10 Feuille complémentaire au formulaire 10				
11S Fragebogen für Sportler Questionnaire pour sportifs aperiod.				
13a Wertschriftenverzeichnis Kollektiv- + Kommanditgesellschaften Etat des titres sociétés en nom collectif + en commandite				
13B Vollständigkeitsbescheinigung Attestation d'intégralité aperiod.				
14 Schuldenverzeichnis natürliche Personen Etat des dettes personnes physiques				
14b Schuldenverzeichnis Kollektiv- + Kommanditgesellschaften Etat des dettes sociétés en nom collectif + en commandite				
15 Selbstständigerwerbende mit kaufmännischer Buchhaltung Contribuables indépendants avec comptabilité commerciale				
15a Selbstständigerwerbende ohne kaufmännische Buchhaltung Contribuables indépendants sans comptabilité commerciale				
16 Einkünfte aus Liegenschaften Revenus provenant d'immeubles				
17 Fragebogen für Ärzte, Zahnärzte und Tierärzte Questionnaire pour médecins, dentistes et vétérinaires				
17a Fragebogen für Anwälte, Notare usw. Questionnaire pour avocats, notaires etc.				
17b Fragebogen für Ingenieure, Architekten usw. Questionnaire pour ingénieurs, architectes etc.				
17c Wegleitung Formulare 17–17b Instructions formulaires 17–17b				

¹ Wenn Sonderaufdruck gewünscht wird, bitte 2 Muster von jedem Formular beilegen; falls die Formulare gefalzt werden müssen, bitte in dieser Spalte vermerken.
Si vous désirez une mention spéciale, prière de joindre 2 modèles pour chaque formulaire; si les formulaires doivent être pliés, veuillez l'indiquer dans cette colonne.

Formular – Formulaire	d	f	i	Spezifikationen ¹ Spécifications ¹
18 Fragebogen für Land- und Forstwirtschaft Questionnaire pour exploitants agricoles et forestiers				
18a Wegleitung zu Formular 18 Instructions concernant le formulaire 18				
28 Meldung Anteile Kollektiv- + Kommanditgesellschaften Information parts sociétés en nom collectif + en commandite				
31 Sicherstellungsverfügung Demande de sûretés aperiod.				
32 Arrestbefehl Ordonnance de séquestre aperiod.				
32a Begleitschreiben zum Arrestbefehl Lettre accompagnant l'ordonnance de séquestre aperiod.				

¹ Wenn Sonderaufdruck gewünscht wird, bitte 2 Muster von jedem Formular beilegen; falls die Formulare gefalzt werden müssen, bitte in dieser Spalte vermerken.
Si vous désirez une mention spéciale, prière de joindre 2 modèles pour chaque formulaire; si les formulaires doivent être pliés, veuillez l'indiquer dans cette colonne.

Rückfragen sind zu richten an
Pour tous renseignements, s'adresser à

Stempel und Unterschrift
Timbre et signature

Tel./tél.

Bitte den Bestellschein selbst dann fristgemäss zurücksenden, wenn keine Bestellung erfolgt
Prière de renvoyer le bulletin de commande à temps même si aucune commande n'est faite

Formular-Bestellung

Direkte Bundessteuer 2009 – Juristische Personen

Commande de formulaires

Impôt fédéral direct 2009 – Personnes morales

Auskünfte / Renseignements: Tel. 031 324 87 30 – Fax 031 324 05 96

Bestellfrist **Délai de commande**

30.04.2009

Formular – Formulaire	d	f	i	Spezifikationen ¹ Spécifications ¹
5 Steuererklärung für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften Déclaration fiscale des sociétés de capitaux et des sociétés coopératives				
5a Wegleitung zu Formular 5 Instructions concernant le formulaire 5				
5b Einlageblatt zu Formular 5 Feuille complémentaire au formulaire 5				
7 Steuererklärung für Vereine und Stiftungen Déclaration fiscale des associations et fondations				
7a Wegleitung zu Formular 7 Instructions concernant le formulaire 7				
12 Bescheinigung über Bezüge von Mitgliedern der Verwaltung Attestation concernant les montants versés aux membres de l'administration				
13 Verzeichnis der Wertschriften, juristische Personen Etat des titres, personnes morales				
14a Schuldenverzeichnis, juristische Personen Etat des dettes, personnes morales				
19 Angaben über Beteiligungen Indications sur les participations				

¹ Wenn Sonderaufdruck gewünscht wird, bitte 2 Muster von jedem Formular beilegen; falls die Formulare gefalzt werden müssen, bitte in dieser Spalte vermerken.

Si vous désirez une mention spéciale, prière de joindre 2 modèles pour chaque formulaire; si les formulaires doivent être pliés, veuillez l'indiquer dans cette colonne.

Rückfragen sind zu richten an
Pour tous renseignements, s'adresser à

Stempel und Unterschrift
Timbre et signature

Tel./tél.

Bitte den Bestellschein selbst dann fristgemäss zurücksenden, wenn keine Bestellung erfolgt
Prière de renvoyer le bulletin de commande à temps même si aucune commande n'est faite

Formular-Bestellung

- Pauschale Steueranrechnung 2009
- Rückerstattung des zusätzlichen Steuerrückbehaltes USA 2009

Commande de formulaires

- Imputation forfaitaire d'impôt 2009
- Remboursement de la retenue supplémentaire d'impôt USA 2009

Bestellfrist Délai de commande

30.04.2009

Auskünfte / Renseignements: Tel. 031 324 87 30 – Fax 031 324 05 96

Formular – Formulaire	d	f	i
DA-1 Dividenden und Zinsen / Natürliche Personen Dividendes et intérêts / Personnes physiques Dividendi e gli interessi / Persone fisiche			
DA-2 Dividenden und Zinsen / Juristische Personen Dividendes et intérêts / Personnes morales Dividendi e gli interessi / Persone giuridiche			
DA-3 Lizenzgebühren Redevances de licences Diritti di licenza			
DA-11 Berechnungsblatt / Normalfall / Natürliche Personen Feuille de calcul / Cas ordinaires / Personnes physiques Foglio di accertamento / Caso normale / Persone fisiche			
DA-12 Berechnungsblatt / Sonderfälle / Natürliche Personen Feuille de calcul / Cas spéciaux / Personnes physiques Foglio di accertamento / Casi speciali / Persone fisiche			
DA-31 Berechnungsblatt / Lizenzgebühren / Natürliche Personen Feuille de calcul / Redevances de licences / Personnes physiques Foglio di accertamento / Diritti di licenza / Persone fisiche			
R-US 164 Ergänzungsbild zum Wertschriftenverzeichnis 2009 Feuille complémentaire à l'état des titres 2009			

Rückfragen sind zu richten an
Pour tous renseignements, s'adresser à

Stempel und Unterschrift
Timbre et signature

Tel./tél.

Bitte den Bestellschein selbst dann fristgemäss zurücksenden, wenn keine Bestellung erfolgt
Prière de renvoyer le bulletin de commande à temps même si aucune commande n'est faite



Liste der Vertragsstaaten

Stand 1.1.2009

für Dividenden und / oder Zinsen (DA-1 und DA-2)

Ägypten (ET), Albanien (AL), Argentinien (RA), Armenien (ARM), Aserbaidshan (AZ), Australien (AUS), Belarus (BY), Belgien (B), Bulgarien (BG), China (RC), Deutschland (D), Ecuador (EC), Elfenbeinküste (CI), Estland (EST), Finnland (FIN), Frankreich (F), Griechenland (GR), Grossbritannien (GB), Indien (IND), Indonesien (RI), Iran (IR), Island (IS), Israel (IL), Italien (I), Jamaika (JA), Japan (J), Kanada (CDN), Kasachstan (KAZ), Kirgisistan (KRG), Kroatien (HR), Lettland (LV), Litauen (LT), Luxemburg (L), Malaysia (MAL), Marokko (MA), Mazedonien (MAK), Mexiko (MEX), Moldova (MD), Mongolei (MI), Montenegro (MNE), Neuseeland (NZ), Niederlande (NL), Norwegen (N), Österreich (A), Pakistan (PK), Philippinen (PI), Polen (PL), Portugal (P), Rumänien (R), Russland (RUS), Schweden (S), Serbien (SRB), Singapur (SGP), Slowakei (SK), Slowenien (SLO), Spanien (E), Sri Lanka (CL), Südkorea (KS), Thailand (T), Trinidad und Tobago (TT), Tschechische Republik (CZ), Tunesien (TN), Ukraine (UA), Ungarn (H), USA (US), Usbekistan (UZB), Venezuela (YV), Vietnam (VN).

für Lizenzgebühren (DA-3)

Ägypten (ET), Albanien (AL), Armenien (ARM), Aserbaidshan (AZ), Australien (AUS), Belarus (BY), China (RC), Ecuador (EC), Elfenbeinküste (CI), Estland (EST), Frankreich (F), Griechenland (GR), Indien (IND), Indonesien (RI), Iran (IR), Israel (IL), Italien (I), Jamaika (JA), Japan (J), Kanada (CDN), Kasachstan (KAZ), Kirgisistan (KRG), Lettland (LV), Litauen (LT), Malaysia (MAL), Marokko (MA), Mexiko (MEX), Montenegro (MNE), Neuseeland (NZ), Pakistan (PK), Philippinen (PI), Portugal (P), Serbien (SRB), Singapur (SGP), Slowakei (SK), Slowenien (SLO), Spanien (E), Sri Lanka (CL), Südkorea (KS), Thailand (T), Trinidad und Tobago (TT); Tschechische Republik (CZ), Tunesien (TN), Ukraine (UA), Usbekistan (UZB), Venezuela (YV), Vietnam (VN).