



Kanton Schwyz

Kantonale Steuerverwaltung  
Schwyz

# Deklaration des Liquidationsgewinns für die privilegierte Besteuerung

## Musterfall

### Inhalt der Tabellen

- Sachverhalt Musterfall
- Deklaration Musterfall
- Tabelle 3. Säule usw.
- Steuerdeklaration
- Berechnung Steuerbetrag

**Hinweis: Die Tabelle für die Deklaration ist zu finden unter:** [www.sz.ch/steuern/se](http://www.sz.ch/steuern/se)

### Gesetzliche Grundlagen:

#### Kantonale Steuern

##### *§ 39b StG, Liquidationsgewinne*

1 Wird die selbstständige Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder wegen Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität definitiv aufgegeben, so ist die Summe der in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven getrennt vom übrigen Einkommen zu besteuern. Einkaufsbeiträge gemäss § 33 Abs. 1 Buchstabe d sind abziehbar. Werden keine solchen Einkäufe vorgenommen, so wird die Steuer auf dem Betrag der realisierten stillen Reserven, für den die steuerpflichtige Person die Zulässigkeit eines Einkaufs gemäss § 33 Abs. 1 Buchstabe d nachweist, in gleicher Weise wie für Kapitaleleistungen nach § 38 erhoben. Für den Restbetrag der realisierten stillen Reserven bestimmt sich die Steuer ebenfalls nach § 38, wobei die einfache Steuer minimal 1 Prozent und maximal 3 Prozent beträgt.

2 Absatz 1 gilt auch für den überlebenden Ehegatten, die anderen Erben und die Vermächtnisnehmer, sofern sie das übernommene Unternehmen nicht fortführen; die steuerliche Abrechnung erfolgt spätestens fünf Kalenderjahre nach Ablauf des Todesjahres des Erblassers.

#### Direkte Bundessteuer

##### *Art. 37b DBG, Liquidationsgewinne*

1 Wird die selbstständige Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder wegen Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität definitiv aufgegeben, so ist die Summe der in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven getrennt vom übrigen Einkommen zu besteuern. Einkaufsbeiträge gemäss Artikel 33 Absatz 1 Buchstabe d sind abziehbar. Werden keine solchen Einkäufe vorgenommen, so wird die Steuer auf dem Betrag der realisierten stillen Reserven, für den der Steuerpflichtige die Zulässigkeit eines Einkaufs gemäss Artikel 33 Absatz 1 Buchstabe d nachweist, zu einem Fünftel der Tarife nach Artikel 36 berechnet. Für die Bestimmung des auf den Restbetrag der realisierten stillen Reserven anwendbaren Satzes ist ein Fünftel dieses Restbetrages massgebend, es wird aber in jedem Falle eine Steuer zu einem Satz von mindestens 2 Prozent erhoben.

2 Absatz 1 gilt auch für den überlebenden Ehegatten, die anderen Erben und die Vermächtnisnehmer, sofern sie das übernommene Unternehmen nicht fortführen; die steuerliche Abrechnung erfolgt spätestens fünf Kalenderjahre nach Ablauf des Todesjahres des Erblassers.

### Weitere Grundlagen sind:

- ESTV Kreisschreiben Nr. 28 vom 03.11.2010 [1-028-D-2010-d](#)
- Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbst. Erwerbstätigkeit (LGBV); Nr. 642.114 [AS 2010 717](#)

Schwyz, den 17.03.2023

## Liquidationsgewinn bei Selbstständigerwerbende nach § 39b StG SZ bzw. Art. 37b DBG Tatsächlicher Einkauf, fiktive Vorsorgelücke und fiktiver Einkauf

### Musterfall / Sachverhalt

Alfred Muster (geb. 28.02.1962, verheiratet) führte seit 2007 ein Haushaltwarengeschäft in Schwyz. Er hat per 30.06.2022 seine selbstständige Erwerbstätigkeit definitiv beendet.

Im Rahmen der Liquidation seiner Unternehmung konnte er das geschäftlich genutzte Grundstück mit dem Lagerhaus in Schwyz bereits am 01.11.2021 veräussern. Dabei realisierte er stille Reserven von **CHF 52'000** (wiedereingebrachte Abschreibungen). Auch die darin gelagerten Waren konnte er per Ende Oktober 2021 einem Berufskollegen überlassen und realisierte dabei stille Reserven von **CHF 24'000**. Total wurden folglich im Jahr 2021 stille Reserven im Umfang von CHF 76'000 realisiert.

Um die im Laden noch vorhandenen Waren verkaufen zu können, hat er Ende April 2022 einen Räumungsverkauf veranstaltet und daraus stille Reserven von **CHF 11'000** realisiert. Der Verkauf der noch verbleibenden Geschäftsliegenschaft konnte per 30.06.2022 vorgenommen werden. Die darauf realisierten stillen Reserven belaufen sich auf **CHF 450'000** (Verkaufspreis CHF 1'000'000, Buchwert CHF 550'000, Anlagekosten CHF 800'000). Der gesamte Verkaufspreis wird Alfred Muster per Ende Juni 2022 überwiesen. Die Kosten für die Liquidation (Verkauf der Geschäftsliegenschaft per 30.06.2022) betragen CHF 10'000.

Bevor er sich selbstständig gemacht hatte, war Herr Muster in einer grossen Unternehmung angestellt. Bei der Aufnahme der selbstständigen Erwerbstätigkeit hat er 2007 ein Guthaben aus der 2. Säule von **CHF 85'000** bezogen. Er verfügt über ein weiteres Guthaben von **CHF 10'300** in der 2. Säule, welches auf dem Freizügigkeitskonto bei der Schwyzer Kantonalbank liegt. Das Guthaben in der Säule 3a beträgt per 30.06.2022 **CHF 398'030** (es ist geplant, dieses Guthaben im Jahre 2024 zu beziehen).

#### Das AHV-pflichtige selbstständige Erwerbseinkommen beträgt für:

2017	75'000
2018	80'000
2019	90'000
2020	100'000
2021	146'000 (inkl. realisierte stille Reserven: CHF 76'000)
2022	540'000 (inkl. realisierte stille Reserven: CHF 461'000)

**Deklaration Liquidationsgewinn für privilegierte Besteuerung  
bei Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit**

Das Formular ist bei Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder bei Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität auszufüllen (§ 39b StG und Art. 37b DBG sowie dem Kreisschreiben Nr. 28 der ESTV vom 3. November 2010).

Eine vollständig ausgefüllte Steuererklärung mit allen zugehörigen Beilagen trägt wesentlich dazu bei, dass die Veranlagung ohne zeitraubende Rückfragen und Auflagen vorgenommen werden kann.  
Die Berechnungen erfolgen ohne Gewähr auf Richtigkeit.

**Angaben zur steuerpflichtigen Person, welche die selbstständige Erwerbstätigkeit aufgibt sowie zur Realisation der stillen Reserven.**

**Steuerpflichtige Person**

<b>PID-Nr.</b>	<u>1000</u>	Geschlecht	<u>männlich</u>
Name/Vorname	<u>Muster Alfred</u>	Landwirtschaft	<u>nein</u>
Strasse	<u>Hausmattweg 12</u>	Datum der Liquidation	<u>30.06.2022</u>
PLZ/Wohnort	<u>6430 Schwyz</u>	Geburtsdatum	<u>28.02.1962</u>
		Alter im Zeitpunkt der Liquidation	<u>60</u>

Wurde in früheren Jahren eine privilegierte Besteuerung eines Liquidationsgewinns geltend gemacht? nein

alle Beträge in CHF

**A Berechnung des Liquidationsgewinns im Liquidationsjahr**

	Kanton	Bund
Verkauf / Überführung der geschäftlichen Grundstücke		
128 Verkaufspreis / Überführungswert des Grundstückes	1'000'000	
129 ./ Anlagekosten des Grundstückes	<u>800'000</u>	
<b>130 Wertzuwachsgegnung Grundstück (Besteuerung nur bei Bund)</b>	<u>200'000</u>	<b>200'000</b>
137 Anlagekosten des Grundstückes (Ziffer 129), bzw. Verkaufspreis / Überführungswert des Grundstückes (Ziffer 128), wenn dieser tiefer ist als die Anlagekosten	800'000	
138 ./ Buchwert des geschäftlichen Grundstückes	<u>550'000</u>	
139 ./ Anteil Liquidationskosten (Kontoblätter bitte beilegen)	<u>10'000</u>	
<b>140 Kapitalgegnung Grundstück: wiedereingebrachte Abschreibungen</b>	<b>240'000</b>	<b>240'000</b>
<b>145 ./ Kantonal nicht steuerpflichtiger Liquidationsgegnung</b> z.B. enthaltene Gebäudesubventionen, Denkmalpflegebeiträge usw., welche bei GGSt berücksichtigt werden		
148 Realisierung stiller Reserven auf den restlichen Aktiven	11'000	
149 ./ Anteil Liquidationskosten (Kontoblätter bitte beilegen)	<u>          </u>	
<b>150 Kapitalgegnung auf restlichen Aktiven, netto</b>	<b>11'000</b>	<b>11'000</b>
<b>160 Total Liquidationsgegnung im Liquidationsjahr</b>	<b>251'000</b>	<b>451'000</b>

**B Auflösung von stillen Reserven im Vorjahr**

	Kanton	Bund
168 Auflösung stille Reserven im Vorjahr 2021	76'000	76'000
169 ./ Aufwand, verursacht durch Realisierung dieser stillen Reserven inkl. AHV-Anteil	<u>7'600</u>	<u>7'600</u>
<b>170 Aufgelöste stille Reserven im Vorjahr</b>	<b>68'400</b>	<b>68'400</b>
<b>180 Total massgebender Liquidationsgegnung für AHV-Abzug</b>	<b>319'400</b>	<b>519'400</b>

**C Abzug der persönlichen AHV-Beiträge**

	2022		
189 ./ Anrechnung AHV-Anteil vom Bund (inkl. Verwaltungskosten) 10.000%	45'100	<u>45'100</u>	<u>45'100</u>
Der Anteil der pers. AHV-Beiträge ist hier in Abzug zu bringen.		(von Ziffer 160)	
<b>190 Total Liquidationsgegnung inkl. Vorjahr</b>		<b>274'300</b>	<b>474'300</b>

**D Übrige Abzüge**

	Kanton	Bund
197 Verlustübertrag: jener Anteil der im Liquidationsjahr nicht bereits mit dem übrigem Einkommen verrechnet werden konnte	<u>          </u>	<u>          </u>
198 Verlust letztes Geschäftsjahr, soweit nicht bereits verrechnet	<u>          </u>	<u>          </u>
199 Beitragsüberhang aus Einkauf 2. Säule im Liquidationsjahr	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>200 ./ Summe der Abzüge</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>250 Steuerbarer Liquidationsgegnung</b> <span style="float: right;">Übertrag auf die nächste Seite</span>	<b>274'300</b>	<b>474'300</b>

250 Steuerbarer Liquidationsgewinn Übertrag aus vorheriger Seite

**E Berechnung fiktiver Einkauf**

Einkommen aus der selbst. Erwerbstätigkeit (SE) der letzten 5 Jahre vor der Liquidation

	Bruttoergebnis	Aufgelöste stille Reserven	Nettoergebnis
		<small>Übertrag aus Ziffer 170</small>	
301 Steuerjahr 2021	146'000	./. 68'400 =	77'600
302 Steuerjahr 2020			100'000
303 Steuerjahr 2019			90'000
304 Steuerjahr 2018			80'000
305 Steuerjahr 2017			75'000
306 Massgebende Summe der Einkommen aus der selbst. Erwerbstätigkeit			422'600
310 Durchschnittliches Einkommen aus SE der letzten 5 Jahre			84'520
311 Anrechenbares Einkommen (maximale Begrenzung 10-facher oberer Grenzbetrag nach BVG)			84'520
312 Anzahl Jahre ab 25 bis Liquidationsjahr (Begrenzt bis ordentliches Rentenalter: m = 65 / w = 64)			35
313 Versicherbare Summe aller Einkommen aus SE			2'958'200
<b>320 Davon maximal mögliche Vorsorge (15%)</b>			<b>443'730</b>

**Vorsorgeguthaben 2. Säule inkl. getätigte Vorbezüge (WEF usw.) und frühere Auflösung von Säule 3a-Konten**

331 Bezug 2007Pensionskasse für die selbstständige Erwerbstätigkeit	85'000
332 Aktuelles Guthaben Freizügigkeitskonto 2. Säule	10'300
333	
334	
<b>340 ./. Abzug für 2. Säule-Guthaben und frühere Auflösung von Säule 3a-Konten</b>	<b>95'300</b>

**Angaben für die Ermittlung des Differenzbetrages für grosse/kleine Säule 3a Aktuell vorhandene Vermögen auf Säule 3a-Konten**

341 Aktuelles Guthaben Säule 3a	398'030
342	
343	
<b>344 Total der vorhandenen Säule 3a</b>	<b>398'030</b>
345 ./. Anrechnung Differenzbetrag der kleinen Säule 3a (vgl. Tabelle 3 Säule)	300'157
<b>349 ./. Abzug Anteil der vorhanden Säule 3a</b>	<b>97'873</b>
<b>350 Maximal möglicher fiktiver Einkauf</b>	<b>250'557</b>

**370 ./. Anteil fiktiver Einkauf** 250'557 250'557  
 Antrag zur Besteuerung gemäss § 38 StG und 1/5 des Tarifes gemäss Art. 36 DBG \*

**400 Übriger Liquidationsgewinn** 23'743 223'743  
 Antrag zur Besteuerung gemäss § 38 StG (mind. 1%, max. 3%) und von 1/5 des Restbetrages zum Satz gemäss Art. 36 DBG (mind. 2%)\*\*

**410 Antrag zur Rektifizierung der Steuerveranlagung / -deklaration vom Jahr** 2021 (Vorjahr)  
 Korrektur der Veranlagung um den Nettoertrag der aufgelösten stillen Reserven von **68'400** (Übertrag aus Ziffer 170) bei Kanton  
**68'400** (Übertrag aus Ziffer 170) bei Bund

Bemerkungen:

**Mit der Steuererklärung einzureichen sind:**

- dieses unterzeichnete Hilfsformular
- Kopien der Verkaufsverträge
- entsprechende Kontoblätter / Belege
- Bestätigungen der Vorsorgebeiträge der 2. und 3. Säule
- usw.

**Hiermit wird bestätigt, dass die Deklaration vollständig und wahrheitsgetreu erfolgte:**

Unterschrift Einzelperson / Ehemann / P1 \_\_\_\_\_

Datum: 21.03.23 Ehefrau / P2 \_\_\_\_\_

**Hinweis für Berechnung des Steuerbetrags:**

**\* Fiktiver Einkauf**

Die Besteuerung des fiktiven Einkaufs erfolgt analog wie Kapitaleistungen aus Vorsorge und kann mit der Eingabe des Betrags im Steuerrechner unter "Steuerkalkulator Kapitaleistungen aus Vorsorge" ermittelt werden. Diese Steuerberechnung ist unter [www.sz.ch](http://www.sz.ch) > Steuern > Natürliche Personen > Steuerberechnung zu finden: [Steuerkalkulator](#)

**\*\*Übriger Liquidationsgewinn**

Die Berechnung des Steuerbetrags für den übrigen Liquidationsgewinn kann wie folgt vorgenommen werden:  
 Kantonale Steuern: gemäss § 38 = analog Kapitaleistung zu 1/25 Steuersatz, jedoch minimal 1% und maximal 3%  
 Direkte Bundessteuer: Für den anwendbaren Steuersatz nach Art. 36 DBG ist ein Fünftel des Liquidationsgewinns massgebend (mindestens jedoch 2%).



**Tabelle zur Berechnung des grösstmöglichen 3a-Guthabens (nach Art. 60a  
Abs. 2 BVV 2 und Art. 7 Abs. 1 Bst. a BVV 3) nach Jahrgang  
(Beginn am 1. Januar des Jahres, in dem das 25. Altersjahr vollendet wird)**

Geburtsjahr	Beginn 1. Jan.	Stand 31. Dez. 2011	Stand 31. Dez. 2012	Stand 31. Dez. 2013	Stand 31. Dez. 2014	Stand 31. Dez. 2015	Stand 31. Dez. 2016	Stand 31. Dez. 2017	Stand 31. Dez. 2018	Stand 31. Dez. 2019	Stand 31. Dez. 2020	Stand 31. Dez. 2021	Stand 31. Dez. 2022	Stand 31. Dez. 2023
1962 u. früher	1987	201'663	211'370	221'280	231'891	242'717	252'519	261'813	271'199	280'737	290'370	300'157	310'042	320'198
1963	1988	192'405	201'973	211'742	222'186	232'842	242'521	251'714	260'999	270'435	279'966	289'648	299'428	309'478
1964	1989	183'131	192'560	202'187	212'465	222'951	232'506	241'599	250'783	260'117	269'544	279'122	288'797	298'741
1965	1990	174'214	183'509	193'001	203'117	213'440	222'876	231'873	240'959	250'195	259'523	269'001	278'575	288'416
1966	1991	165'068	174'226	183'579	193'530	203'685	212'999	221'897	230'884	240'019	249'245	258'621	268'090	277'827
1967	1992	156'274	165'300	174'519	184'312	194'305	203'502	212'305	221'196	230'234	239'363	248'639	258'009	267'645
1968	1993	146'761	155'645	164'719	174'340	184'559	193'229	201'929	210'717	219'650	228'672	237'842	247'104	256'631
1969	1994	137'209	145'949	154'877	164'326	173'970	182'913	191'510	200'193	209'021	217'937	227'000	236'153	245'571
1970	1995	128'024	136'626	145'414	154'174	164'173	173'993	181'491	190'074	198'801	207'615	216'574	225'623	234'935
1971	1996	118'909	127'375	136'025	144'744	154'451	163'151	171'550	180'034	188'660	197'373	206'230	215'175	224'383
1972	1997	110'146	118'480	126'991	135'957	145'500	153'686	161'991	170'379	178'909	187'524	196'283	205'129	214'236
1973	1998	101'502	109'706	118'111	126'897	135'685	144'352	152'563	160'857	169'292	177'810	186'472	195'220	204'228
1974	1999	93'190	101'270	109'628	118'111	127'020	135'376	143'498	151'701	160'044	168'470	177'038	185'692	194'605
1975	2000	85'118	93'215	101'212	109'628	118'410	126'658	134'693	142'808	151'062	159'399	167'876	176'438	185'258
1976	2001	77'356	85'415	93'215	101'212	109'628	118'276	126'227	134'257	142'425	150'676	159'066	167'539	176'271
1977	2002	69'707	77'734	85'415	93'567	101'973	110'015	117'883	125'830	133'915	142'080	150'384	158'771	167'414
1978	2003	62'352	69'969	77'734	85'857	94'128	102'072	109'861	117'728	125'731	133'814	142'036	150'339	158'899
1979	2004	55'055	62'562	70'241	78'209	86'345	94'193	101'903	109'690	117'613	125'615	133'754	141'975	150'451
1980	2005	47'920	55'435	62'889	70'729	78'734	86'487	94'119	101'829	109'673	117'596	125'655	133'795	142'189
1981	2006	40'826	48'300	55'581	63'293	71'169	78'826	86'382	94'014	101'780	109'624	117'604	125'663	133'975
1982	2007	33'906	41'096	48'452	56'038	63'787	71'352	78'834	86'390	94'080	101'847	109'749	117'729	125'963
1983	2008	26'965	34'052	41'301	48'763	56'385	63'857	71'264	78'745	86'358	94'048	101'871	109'773	117'927
1984	2009	20'211	27'196	34'343	41'683	49'180	56'563	63'897	71'303	78'843	86'457	94'205	102'030	110'106
1985	2010	13'379	20'262	27'305	34'522	41'894	49'186	56'445	63'778	71'242	78'780	86'451	94'199	102'197
1986	2011	6'682	13'464	20'405	27'501	34'751	41'953	49'140	56'400	63'790	71'254	78'850	86'521	94'442
1987	2012		6'682	13'521	20'497	27'624	34'737	41'852	49'039	56'355	63'745	71'265	78'861	86'706
1988	2013			6'739	13'596	20'602	27'627	34'672	41'786	49'030	56'347	63'793	71'314	79'083
1989	2014				6'739	13'625	20'563	27'537	34'580	41'752	48'996	56'369	63'816	71'510
1990	2015					6'768	13'621	20'525	27'498	34'599	41'771	49'072	56'446	64'066
1991	2016						6'768	13'604	20'508	27'539	34'640	41'870	49'172	56'719
1992	2017							6'768	13'604	20'566	27'597	34'757	41'987	49'463
1993	2018								6'768	13'662	20'624	27'714	34'874	42'279
1994	2019									6'826	13'720	20'741	27'831	35'166
1995	2020										6'826	13'777	20'798	28'062
1996	2021											6'883	13'835	21'030
1997	2022												6'883	14'008
1998	2023													7'056

**Berufliche Vorsorge: oberer Grenzbetrag nach BVG pro Jahr**

Jahr	Betrag
2006	77'400
2007	79'560
2008	79'560
2009	82'080
2010	82'080
2011	83'520
2012	83'520
2013	84'240
2014	84'240
2015	84'600
2016	84'600
2017	84'600
2018	84'600
2019	85'320
2020	85'320
2021	86'040
2022	86'040
2023	88'200

Hilfstabelle für  
Berechnung Höchstlimiten  
Ziffer 311

# Die Steuerdeklaration für das Liquidationsjahr für den Musterfall ist wie folgt:



Pro Geschäft ist ein Formular auszufüllen.

## Selbstständigerwerbende und Landwirte 2022 mit kaufmännischer Buchhaltung

**4.2**  
Formular

Name, Vorname: Muster Alfred  
PID-Nr.: 1000

Name des Geschäfts \_\_\_\_\_ Geschäftsort Schwyz SZ  
Filiale, Ort \_\_\_\_\_ Geschäftsjahr von 01.01.22 bis 30.06.22  
Inhaber  Einzelperson/Ehemann/P1  Ehefrau/P2 Erhebliche Mitarbeit des Partners 066 ja  
Branche \_\_\_\_\_ Landwirtschaft 067 ja

Wir ersuchen Sie, dieses Formular wahrheitsgetreu auszufüllen und mit der Steuererklärung einzureichen. Hier sind die unterzeichnete Bilanz und Erfolgsrechnung des massgebenden Geschäftsjahres beizulegen. Sofern aus dem Jahresabschluss oder dem Formular 4.5 die Detailangaben der Kapital- und Privatkonti nicht ersichtlich sind, so ist eine Kopie dieser Einzelkonten der Steuererklärung beizulegen.

Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge können bis zu den entsprechenden Höchstabzügen geltend gemacht werden (siehe Wegleitung). Die Abzüge sind mit Bescheinigungen der Versicherungseinrichtung oder Bankstiftung unaufgefordert auszuweisen.

Für Naturalbezüge und private Unkostenbeiträge sind die Merkblätter zu beachten. Diese finden Sie im Internet unter [www.sz.ch/steuern/se](http://www.sz.ch/steuern/se).

Allfällig verrechenbare Verluste der Geschäftsjahre 2015–2021 sind direkt im Formular 4, Ziffer C4 einzutragen.

Die AHV-Beiträge für die selbstständige Erwerbstätigkeit sind hier in Abzug zu bringen. Die zusätzlichen Abzüge sind näher zu bezeichnen (Aufstellung bitte beilegen).

Werden die gesetzlichen Vorgaben erfüllt (55. Altersjahr vollendet oder bei Invalidität), so erfolgt eine privilegierte Besteuerung des Liquidationsgewinnes. Für die Deklaration ist das Hilfsformular «Deklaration Liquidationsgewinn für privilegierte Besteuerung bei Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit» zu verwenden. Dieses ist zu finden unter [www.sz.ch/steuern/se](http://www.sz.ch/steuern/se).

<b>1 Ermittlung der Geschäftsaktiven ohne Liegenschaften</b>	CHF ohne Rappen	
<b>Aktiven gemäss Schlussbilanz</b>	_____	
Abzüglich Buchwert der Liegenschaften am Ende des Geschäftsjahres	-	_____
<b>Aktiven gemäss Schlussbilanz abzgl. Buchwert Liegenschaften</b>	<b>070</b>	_____
		<b>zu übertragen in Form. 1, Ziffer 10.3 oder 10.4</b>
<b>2 Ermittlung des Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit</b>	CHF ohne Rappen	
<b>Reingewinn / Reinverlust gemäss Erfolgsrechnung</b>	_____	
<b>Der Erfolgsrechnung belastete Beträge</b>	_____	
a) Eigensaläre, einschliesslich Salär des Ehegatten/Partn. und der minderjährigen Kinder, sofern nicht mit der AHV abgerechnet	+	_____
b) Noch nicht verbuchte Privatanteile an Autokosten; Spesen; Löhnen; Mietzinsen; anderen Unkosten	+	_____
c) Persönliche Vorsorgebeiträge (Säule 2, Anteil Arbeitnehmerbeitrag und Säule 3a zu 100%)	+	_____
d) Dem Geschäft belastete Privatauslagen, z.B.: • Einkommen- und Vermögenssteuern / Private Versicherungen • Schuldzinsen und Unterhaltskosten für Liegenschaften im Privatvermögen • Sonstige Aufwendungen, die nicht geschäftsmässig begründet sind <i>Nähere Bezeichnung</i>	+	_____
e) Abschreibungen und Rückstellungen, die steuerlich nicht zulässig sind	+	_____
f) Nicht verbuchte Waren-/Naturalbezüge zu Gunsten Privat • Waren-/Naturalbezüge der Steuerpflichtigen, Familie und Angestellten • Mietwert der eigenen Wohnung und anderer zu privaten Zwecken benützter Teile der zum Geschäftsvermögen gehörenden Liegenschaft	+	_____
g) Beim Ertrag noch nicht berücksichtigte Geschäftserträge Nicht verbuchte od. direkt über Privat-/Kapitalkonto verbuchte Geschäftserträge <i>Nähere Bezeichnung</i>	+	_____
<b>Total</b>		_____
<b>Abzüge</b> (z.B. AHV-Beiträge)	-	_____
<b>Einkünfte aus selbstständiger Erwerbstätigkeit</b>	<b>110</b>	<b>540 000</b>
<b>3 Reduktion bei Aufgabe der selbstständigen Erwerbstätigkeit</b> Infolge Besteuerung gemäss § 39 b StG und Art. 37 b DBG	_____	
<b>Anpassung des selbstständigen Erwerbseinkommens</b>	_____	
a) im Ergebnis enthaltener Liquidationsgewinn (z.B. aufgelöste stille Reserven)	111 -	461 000
b) im Ergebnis enthaltener Anteil an den Liquidationskosten	112 +	55 100
<b>4 Ordentlich besteuert Anteil des selbstständigen Erwerbseinkommens</b>	<b>113</b>	<b>134 100</b>
		<b>zu übertragen in Form. 4, Ziffer C.1 oder C.2 (Erfolg)</b>

**1** Liquidationsgewinn brutto

verbuchte Anteile:

**45'100** = Anteil pers. AHV für Liquidationgewinn

**10'000** = Anteil Liquidationskosten

**2** **55'100** = Total Abzüge

# Steuerberechnung privilegierter Liquidationsgewinn

**2022**

alle Beträge in CHF, sämtliche Angaben ohne Gewähr

Kanton	Bund
Summe der in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven:	274'300 474'300
fiktiver Einkauf (realisierte stille Reserven mit Vorsorgecharakter):	250'577 250'557
übriger Liquidationsgewinn (realisierte stille Reserven ohne Vorsorgecharakter):	23'743 223'743

<b>Kanton § 39b StG</b>	
fiktiver Einkauf	<p>Besteuerung gemäss § 38 StG (analog Kapitaleistungen)</p> $250'500 \times \frac{1}{25} = 10'020$ <p style="text-align: right;">: 1.9 (Splitting für Verheiratete)</p> $5'274$ <p style="text-align: right;">0.7019% Satz bei 5'200 2.0000% maximal</p> $250'500 \times 0.7019\% = \mathbf{1'758.25}$ einfache Steuer
übriger Liquidationsgewinn	<p>Besteuerung gemäss § 38 StG (mind. 1%, max. 3%)</p> $23'700 \times \frac{1}{25} = 948$ <p style="text-align: right;">: 1.9 (Splitting für Verheiratete)</p> $499$ <p style="text-align: right;">0.2500% Satz bei 400 1.0000% mindestens 3.0000% maximal</p> $23'700 \times 1.0000\% = \mathbf{237.00}$ einfache Steuer

<b>Bund Art. 37b DBG</b>	
fiktiver Einkauf	<p>Besteuerung gemäss Art. 38 DBG (analog Kapitaleistungen)</p> $250'500 \quad 19'127.00 \text{ Steuerbetrag gemäss Art. 36 DBG}$ <p style="text-align: right;">(Tarif 2022/Post - Verheiratetentarif)</p> $\times \frac{1}{5}$ $= \mathbf{3'825.40}$ Steuerbetrag
übriger Liquidationsgewinn	<p>Besteuerung von 1/5 des Restbetrages zum Satz gem. Art. 36 DBG (mind. 2%)</p> $223'700 \times \frac{1}{5} = 44'740$ <p style="text-align: right;">0.3668% Satz bei 44'700 gemäss Art. 36 DBG (Tarif 2022/Post - Verheiratetentarif)</p> <p style="text-align: right;">2.0000% mindestens</p> $223'700 \times 2.0000\% = \mathbf{4'474.00}$ Steuerbetrag