

## I. Allgemeines

Nach dem Gesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) Artikel 125 haben Selbständigerwerbende ihr Einkommen mittels einer **kaufmännischen Buchhaltung** oder **Aufstellungen** nachzuweisen.

Beide Methoden setzen als Grundlage die entsprechenden Bücher (Kassenbuch, Inventare) voraus, die auf Verlangen der Veranlagungsbehörde vorzuweisen und mit den zugehörigen Belegen während zehn Jahren aufzubewahren sind.

Die nachstehenden Ziffern dieses Fragebogens sind auszufüllen, sofern sie nicht vollständig und leicht ersichtlich den Abschlüssen entnommen werden können.

Mit Buchhaltungsabschluss	Ziffern 1, 2, 3.5 und 6
Mit Aufzeichnungen	Ziffern 3, 3.5 und 6
Kleinbetriebe	Siehe Ziffer 4

## Anhang

Dieser enthält die Angaben über Naturalbezüge, Privatanteile usw.

## Hinweis betreffend der Vermögenssteuer

Nach Artikel 14 Absatz 3 des Bundesgesetzes über die Steuerharmonisierung ist der Buchwert des beweglichen Geschäftsvermögens (Vieh, Fahrhabe) auch für die Vermögenssteuer verbindlich.

## II. Hinweise zu den einzelnen Positionen

### Ziffer 1 Ermittlung des Einkommens nach Buchhaltung

Grundlage jedes Buchhaltungsabschlusses stellen einwandfreie Bücher (Kassa-, Postscheck- und Bankbücher, Inventare usw.) dar. Massgebend sind dabei die in die Bemessungsperiode fallenden Abschlüsse (Artikel 43 Absatz 2 DBG).

Angaben über Abschreibungen (Merkblatt A 2001 kann bei der Steuerverwaltung bezogen werden), Naturalbezüge, Privatanteile usw. befinden sich in den Merkblättern im Anhang.

Unter Vorbehalt der unten stehenden Korrekturen kann das buchhalterisch ausgewiesene Einkommen in die Ziffer 1.6 eingetragen werden.

#### Die Aufrechnungen umfassen:

- die der Erfolgsrechnung belasteten, steuerlich nicht abzugsfähigen Aufwendungen (Ziffern 1.2.1 bis 1.2.6) wie zum Beispiel Investitionen und Privatanteile;
- die der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebenen, steuerbaren Erträge (Ziffern 1.2.7 bis 1.2.11) wie Liquidationsgewinne, Selbstversorgung an Naturalien und der Mietwert.

#### Ziffer 1.2.9 Mietwert Kanton der Betriebsleiterwohnung

Falls im Abschluss noch nicht berücksichtigt, wird anstelle der in den landwirtschaftlichen Buchhaltungen üblichen Kostenmiete der vom Kanton festgesetzte steuerlich massgebende Mietwert hier eingesetzt.

Sind in diesem Mietwert auch die Angestelltenräume berücksichtigt, so kann im Naturallohnabzug für die Angestellten auch der Naturallohn inklusive Logis abgezogen werden.

#### Die Abzüge umfassen:

- die der Erfolgsrechnung nicht belasteten, steuerlich abzugsfähigen Aufwendungen (Ziffern 1.4.1 und 1.4.2) wie die persönlichen Beiträge an die 1. Säule;
- die der Erfolgsrechnung gutgeschriebenen, nicht steuerbaren Erträge (Ziffern 1.4.3 und 1.4.4) wie Privateinlagen und Schuldenerhöhungen.

#### Ziffer 1.6 Einkommen Staatssteuer

Dieses für den Kanton massgebende Einkommen ergibt sich aus dem korrigierten Reingewinn (Ziffer 1.3) vermindert um das Total der Abzüge (Ziffer 1.5).

### Ziffer 2 Nachführung der Abschreibungen auf Liegenschaften

Um die Ermittlung eines allfälligen Veräusserungsgewinnes zu gewährleisten, sind im Abschluss folgende Grössen nachzuführen:

- das Total der auf dem Landgut seit dessen Erwerb getätigten Abschreibungen und Subventionen
- und
- die gesamten nachgeführten Anlagekosten (Gestehungspreis vor Abzug der Subventionen).

Weist der Buchhaltungsabschluss weder die Anlagekosten noch das Total der nachgeführten Abschreibungen und Subventionen auf, ist diese Ziffer ebenfalls auszufüllen.

### Ziffer 3 Ermittlung des Einkommens aufgrund von Aufzeichnungen

Diese Aufstellung fasst die Aufzeichnungen des Kassenbuches und der Inventare zusammen und ermittelt das landwirtschaftliche Einkommen.

#### Ziffer 3.1 Buchwerte, Anlagekosten und Abschreibungen

Die Bewertung erfolgt aufgrund der Anlagekosten. Subventionen stellen Betriebseinkünfte dar. Ihrem ausserordentlichen Charakter kann durch eine gleich hohe ausserordentliche Abschreibung Rechnung getragen werden. Angaben über die anzuwendenden Abschreibungssätze finden sich im Merkblatt A 2001.

#### Ziffern 3.1.1 bis 3.1.6

##### Maschinen, Fahrzeuge sowie Obst-, Beeren- und Rebkulturen

Hier wurde die direkte Abschreibungsmethode gewählt. Maschinenkauf mit Eintausch: Unter «Zugänge» kann der Nettopreis (Kaufpreis abzüglich Eintauschpreis der alten Maschine) eingetragen werden. Kein Eintrag unter «Abgänge».

##### Ziffern 3.1.12 bis 3.1.22 Liegenschaft (Landgut)

Die um Zu- und Abgänge korrigierten Anlagekosten (vor Abzug eventueller Subventionen) können entweder als nicht aufgeteilter Wert aufgeführt oder in die einzelnen Gruppen aufgeteilt werden. Bei **Übernahme oder Kauf** der ganzen oder einzelner Teile der Liegenschaft zu **Verkehrswerten** ist die erste Möglichkeit (gesamte, nicht aufgeteilte Liegenschaft) ausgeschlossen. Der Wert des Bodens ist gesondert auszuweisen.

Diese Tabelle führt die Anlagekosten nach. Folglich werden die Abschreibungen und Wertberichtigungen hier nicht abgezogen, sondern unter den Ziffern 3.1.19 bis 3.1.22 nachgeführt (indirekte Abschreibung).

#### Ziffer 3.1.13 Zugänge (Käufe)

Hier können grundsätzlich alle unter den Ausgaben (Ziffern 3.3.6 bis 3.3.9) aufgeführten Investitionen sowie unter «Andere Geschäftserträge» (Ziffer 3.2.20) verbuchter Zuwachs und Aufwertungen aufgeführt werden. Beim Kauf von Boden ist der bezahlte Preis (inklusive Nebenkosten) sowohl unter Position «Boden» in dieser Abschreibungstabelle wie auch in Ziffer 3.3.9 «Investition in Boden» einzutragen.

#### Ziffer 3.1.14 Abgänge (Verkäufe)

Hier sind zum Beispiel durch Veräusserung oder bei Erneuerung (Pflanzen) abgehende Teile einzutragen. Derselbe Betrag muss in die Ziffern 3.3.16 oder 3.3.17 übertragen werden. Für Liegenschaftsverkäufe siehe auch Ziffer 3.2.6 «Liegenschaftsverkäufe» und Ziffer 3.2.20 «Andere Geschäftserträge».

#### Abschreibungen, Wertberichtigungen

Ziffer 3.1.19: Hier sind die bis zum Bemessungsjahr vorgenommenen Abschreibungen und Wertberichtigungen einzutragen.

Ziffer 3.1.21 umfasst die Abschreibungen und Wertberichtigungen bis Ende der Bemessungsperiode. Eine Wertberichtigung auf Boden ist nur möglich, wenn ein übersetzter Erwerbspreis gemäss Art. 66 bürgerliches Bodenrecht nachgewiesen werden kann.

#### Ziffer 3.2 Ermittlung der Betriebseinkünfte

Die gesamten Betriebseinnahmen ermitteln sich aus den Eingängen der Kasse (Bareinnahmen) und denjenigen auf die Post- und Bankkonti.

Davon abzuziehen sind:

- die als Einkünfte erfassten Privateinlagen und Liegenschaftsverkäufe,
- Einkünfte aus neu errichteten Schulden und betrieblichen Geldkonti.

#### Ziffer 3.2.8 bis 3.2.19 Naturalbezüge, Privatanteile

Werden die im Fragebogen oder im Anhang aufgeführten Ansätze nicht übernommen, ist eine genaue Aufstellung über die tatsächlichen Bezüge beizulegen. Bezüglich des Mietwertes siehe auch Ziffer 1.2.9 oben.

#### Ziffer 3.2.20 Andere Geschäftserträge

In den Betriebseinkünften nicht enthaltene Erträge wie:

Zuwachs, Aufwertungen, die Kosten für die Herstellung und Wertvermehrung von Geschäftsvermögen, die unter Ziffer 3.1 (Tabelle Liegenschaft) als Zugänge aktiviert wurden; wieder eingebrachte Abschreibungen bei Grundstückverkäufen; in den Betriebseinnahmen nicht enthaltene Einkommen aus einem Nebengewerbe, für das separate Aufzeichnungen vorzulegen sind; Bestandesdifferenzen bei Geschäftsguthaben.

#### Ziffern 3.2.22 bis 3.2.26 Tierbestand und Vorräte

Massgebend sind die in den Inventaren zusammengestellten Totale. Die Bewertung erfolgt in der Regel nach den Richtlinien der Koordinationskonferenz (ART).

#### Ziffer 3.3 Ermittlung der Betriebsaufwendungen

Die gesamten Betriebsausgaben ermitteln sich aus den Ausgängen der Kasse (Barausgaben) und denjenigen auf die Post- und Bankkonti.

Davon abzuziehen sind:

Die als Ausgaben erfassten Privatentnahmen und -bezüge. Ebenso die Rückzahlung von Schulden, Investitionen und Einlagen in betriebliche Geldkonti.

#### Ziffer 3.3.12 und 3.3.13

##### Naturlöhne an Betriebsangestellte (Selbstkostenabzug)

Siehe Anhang. Enthält Ziffer 3.2.15 nur den Eigenmietwert des privaten Teiles der Betriebsleiterfamilie, so ist nur der tiefere Naturallohnabzug möglich.

#### Ziffer 3.3.14 bis 3.3.17 Abgänge und Abschreibungen

Die hier einzutragenden Angaben sind den unter Ziffer 3.1 aufgeführten Tabellen zu entnehmen.

#### Ziffer 3.3.18 Nettoerträge aus Geschäftswertschriften

Dieser Betrag ist dem Wertschriftenverzeichnis zu entnehmen.

#### Ziffer 3.3.19 Andere Geschäftsaufwendungen

Hier ist der aufgrund einer besonderen Aufstellung (zum Beispiel Bestandesveränderung bei Geschäftsschulden) ermittelte Aufwand einzutragen.

#### Ziffer 3.5 Zusammenfassung Geschäftsvermögen

Hier sind alle Aktiven und Passiven des Geschäftsbetriebes einzusetzen, und zwar in beide Spalten, das heisst in Spalte Buchwert und in Spalte Steuerwert. Die geschäftlichen Passiven sind dem Schuldenverzeichnis zu entnehmen. Übertrag Total Aktiven und Passiven in Formular K, Position 32.1 bzw. 34.3.

### **Ziffer 4 Aufstellung über das Einkommen von kleinen Betrieben**

Kleine Betriebe mit einfachen, überblickbaren Verhältnissen (**ohne Direktverkauf**) genügen der Aufzeichnungspflicht, wenn sie die mit \* bezeichneten Positionen aufgrund ihrer Aufzeichnungen ausfüllen.

Abschreibungen sind nur bei ausgefüllten Abschreibungstabellen (Ziffer 3.1) möglich. Soweit die Liegenschaft dieser Betriebe Privatvermögen darstellt, sind auf ihr keine Abschreibungen zugelassen. Die Ziffer 6 ist ebenfalls auszufüllen.

### **Ziffer 6 Angaben über den Betrieb**

Diese Angaben sind für jeden Betrieb anzugeben. Aus den Abschlüssen leicht ersichtliche Angaben der Ziffer 6 brauchen nicht noch einmal aufgeführt zu werden.

**Angaben über die Bewertung der Naturalbezüge und privaten Unkostenanteile**

Dieses Merkblatt ist erstmals bei der Bewertung und Einkommensermittlung des Bemessungsjahres 2007 anzuwenden. Die Angaben unter den Ziffern 2–7 sind zum Teil dem Merkblatt N1 über die Naturalbezüge Selbständigerwerbender entnommen und auf praktikable Beträge gerundet worden.

**1. Naturalbezüge**

Diese Beträge stellen den Wert der Nahrungsmittel aus Selbstversorgung für die Betriebsleiterfamilie und die Angestellten dar. Für die Betriebsangestellten werden diese Bezüge im Naturallohn abgezogen (siehe Ziffer 7).

	Erwachsene	Kinder im Alter von ... Jahren*		
		bis 6	6 bis 13	13 bis 20
<b>In der Regel</b>	<b>Fr. 960</b>	<b>Fr. 240</b>	<b>Fr. 480</b>	<b>Fr. 720</b>
Ohne Milch	Fr. 600	Fr. 145	Fr. 300	Fr. 455
Mit Milch, ohne Fleisch	Fr. 600	Fr. 145	Fr. 300	Fr. 455
Viehloser Betrieb	Fr. 240	Fr. 60	Fr. 120	Fr. 180

\*Massgebend ist das Alter der Kinder zu Beginn jedes Geschäftsjahres. Bei Familien mit mehr als drei Kindern sind vom Totalwert der Kinderansätze abzuziehen: bei 4 Kindern 10%, bei 5 Kindern 20%, bei 6 und mehr Kindern 30%.

**2. Mietwert der Wohnung**

Der Mietwert der Wohnung im eigenen Hause ist von Fall zu Fall nach den ortsüblichen Mietzinsen für eine entsprechende Wohnung zu bestimmen. In Fällen, in denen einzelne Räume sowohl betrieblichen als auch privaten Zwecken dienen, ist ein angemessener Anteil an diesen Gemeinschaftsräumen (wie Wohnräume, Küche, Bad, WC) mitzuberechnen.

**3. Privatanteil an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, Reinigung, moderne Kommunikationsmittel usw.**

Für Heizung, Elektrizität, Gas, Reinigungsmaterial, Wäschereinigung, Haushaltartikel, moderne Kommunikationsmittel, Radio und Fernsehen sind in der Regel jährlich folgende Beträge als Privatanteil an den Kosten anzurechnen, sofern sämtliche den Privathaushalt betreffenden Ausgaben für diese Zwecke dem Betrieb belastet worden sind.

	Für den ersten		
	Erwachsenen	Zuschläge pro Erwachsenen	Kind
Überdurchschnittliche Verhältnisse (entsprechend N1)	Fr. 3 540	Fr. 900	Fr. 600
<b>In der Regel</b>	<b>Fr. 2 640</b>	<b>Fr. 660</b>	<b>Fr. 420</b>
Sehr einfache Verhältnisse	Fr. 2 100	Fr. 540	Fr. 360

**4. Privatanteil an den Löhnen des Geschäftspersonals**

Arbeiten Betriebsangestellte zum Teil für die privaten Bedürfnisse des Betriebsinhabers und seiner Familie (Zubereitung der Verpflegung, Besorgung der privaten Räume und Wäsche usw.), so ist ein den Verhältnissen entsprechender Teil der Löhne als Privatanteil anzurechnen.

**5. Privatanteil an den Autokosten**

Der Privatanteil kann entweder aufgrund der tatsächlichen Kosten anhand des ausgewiesenen, privat gefahrenen Kilometeranteiles berechnet oder pauschal mit 0.8 % des Kaufpreises (exkl. MwSt) oder einem Drittel bis der Hälfte der ausgewiesenen Gesamtkosten erfasst werden, mindestens aber mit Fr. 150.– pro Monat und Fahrzeug.

**6. Naturallohne (Verpflegung und Unterkunft) für landwirtschaftliche Arbeitnehmer**

Erwachsene	Frühstück	Mittagessen	Abendessen	Volle Verpflegung
Tag	Fr. 3.50	Fr. 10	Fr. 8	<b>Fr. 21.50</b>
Monat	Fr. 105	Fr. 300	Fr. 240	<b>Fr. 645</b>
Jahr	Fr. 1260	Fr. 3600	Fr. 2880	<b>Fr. 7740</b>

  

Erwachsene	Unterkunft	Verpflegung und Unterkunft
Tag	Fr. 11.50	<b>Fr. 33</b>
Monat	Fr. 345	<b>Fr. 990</b>
Jahr	Fr. 4140	<b>Fr. 11 880</b>

Für bis 6-jährige Kinder sind die Ansätze auf 25%, für bis 13-jährige auf 50%, für bis 18-jährige auf 75% zu reduzieren. Familien mit 4 Kindern und mehr: siehe Ziffer 1.

Kommt der Arbeitgeber weitgehend auch für Kleider, Leibwäsche und Schuhe sowie deren Unterhalt auf, so sind hier zusätzlich Fr. 80.- im Monat bzw. Fr. 960.- im Jahr anzurechnen.

### 7. Naturallohnabzug beim Arbeitgeber (Selbstkostenabzug)

	Tag	Monat	Jahr
<b>In der Regel</b>	<b>Fr. 17</b>	<b>Fr. 510</b>	<b>Fr. 6 120</b>
Wenn der Mietwert der Angestelltenräume dem Betriebseigentümer zugerechnet wird	Fr. 19	Fr. 570	Fr. 6 840

Für die Abgabe von Kleidern, Leibwäsche und Schuhen ist der dem Empfänger im Lohnausweis angerechnete Betrag abzuziehen.

### 8. Erläuterungen zur Aufteilung der Versicherungsprämien

Versicherungsprämie für	Betriebsaufwand	Privataufwand
<b>Angestellte</b>		
AHV/IV/EO/ALV	x	
Unfall (UVG)	x	
Krankheit (NAV)	x	
Säule 2a (BVG)	x	
<b>Betriebsleiterfamilie</b>		
AHV/IV/EO/ALV		x
Krankenkasse, wenn kein Abzug unter Unfallversicherung	x (15%)	x (85%)
Krankenkasse, wenn Abzug unter Unfallversicherung		x
Unfallversicherung für mehrheitlich im Betrieb tätige Personen (zum Beispiel Betriebsleiter, -leiterin)	x	
Taggeldversicherung	x	
<b>Säule 2a</b>		
BVG-Lösung	x (50%)	x (50%)
<b>Säule 2b</b>		
Nur möglich bei der Vorsorgestiftung des Berufsverbandes		
Weitergehende Vorsorge	x (50%)	x (50%)
Einkäufe		x (100%)
<b>Säule 3a</b>		
Risikoversicherung		x
Sparversicherung		x
Sparplan Bank		x
<b>Säule 3b</b>		
Lebensversicherung		x
Risikoversicherung		x
Risikoversicherung, wenn für den Betrieb verpfändet	x	
Einmaleinlage		x
<b>Andere Versicherungen</b>		
Betriebshaftpflicht	x	
Gebäudeversicherung	x (für Gebäude des Betriebes inklusive Wohnhaus)	
Mobiliarversicherung	x (Ausscheidung Privatanteil Ende Jahr)	
Motorfahrzeuge	x (Ausscheidung Privatanteil Ende Jahr)	

Die Versicherungen für die Betriebsleiterfamilie sind mit Vorteil getrennt nach Bestimmung im Kassen- und Kontoverkehr aufzuführen. Eine eventuelle Zusammenstellung für die Steuererklärung wird somit einfacher.