



PID.-Nr.:

┌ _____ ┐

└ _____ ┘

Dieses Formular ist vollständig auszufüllen, zu unterzeichnen und **bis zum 31. Juli 2017 (bzw. innert 30 Tagen)** frankiert an die folgende Adresse einzureichen:

KANTONALE STEUERVERWALTUNG OBWALDEN
Abt. juristische Personen
St. Antonistrasse 4 / Postfach 1564
6061 Sarnen

Der Steuererklärung ist die **unterzeichnete Jahresrechnung** (detaillierte Erfolgsrechnung, Bilanz und Anhang) des im Kalenderjahr 2016 abgeschlossenen Geschäftsjahres beizulegen.

Vertretungsvollmacht

Wir bevollmächtigen nebenstehend aufgeführten Vertreter, uns für die Steuerperiode 2016 vor den Steuerbehörden zu vertreten. Die Vertretungsvollmacht beinhaltet:

- Nur Rückfragen/Belegeinforderungen an Vertreter
 Rückfragen/Belegeinforderungen und Veranlagung an Vertreter
 Rückfragen/Belegeinforderungen, Veranlagung und Rechnung an Vertreter

Die unterschriebene Vollmachtserklärung finden Sie auf der letzten Seite dieser Steuererklärung.

Adresse _____

Telefon _____

E-Mail _____

Über das Ausfüllen des Formulars gibt die beiliegende **Wegleitung** Auskunft. Generell sind nur **ganze** Frankenbeträge anzugeben.

Firma, Sitz und Zweck

Genauere Firmenbezeichnung: _____

Hauptsitz: _____

Ort der tatsächlichen Verwaltung: _____

Zweigniederlassungen im In- und Ausland: _____

(Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Liegenschaften)

Zweck des Unternehmens: _____

Datum der Gründung: _____

Datum der Eintragung in das Handelsregister: _____

Dauer des Geschäftsjahres: Beginn: _____ Ende: _____

Vollzeitstellen in diesem Geschäftsjahr: 0 – 10 10 – 50 50 – 250 über 250

Verwaltungsorgane: Name und Adresse _____ Telefon _____

- Verwaltungsratspräsident _____

- Geschäftsleitung _____

- Verantwortlich für das Rechnungswesen _____

- Revisionsstelle _____

Rückfragen in dieser Steuersache sind zu richten an: _____

Änderungsantrag für die zukünftige Zustellung der Steuererklärung:

Nur Steuererklärung (Papier)
Die Software zum Ausfüllen der Steuererklärung und den Beilagen wird ab Internet (www.ow.ch) heruntergeladen

Kompletter Formularsatz

Telefon _____

E-Mail _____

A. Reingewinn

1 **Reingewinn bzw. Verlust (-) gemäss Saldo der Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres**

2 Aufrechnungen

2.1 Der Erfolgsrechnung belastete, **steuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen**

2.1.1 Geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen und Kosten für die Anschaffung, Herstellung oder Wertvermehrung von Vermögensgegenständen, z.B. für Neu- und Umbauten, Anschaffung von Maschinen usw. (nach Abzug der geschäftsmässig begründeten Abschreibungen und Wertberichtigungen)

Nähere Bezeichnung: _____

2.1.2 Geschäftsmässig nicht begründete Rückstellungen:

2.1.3 Nicht zulässige Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven:

2.1.4 Einlagen in die Reserven

2.1.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen, geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen an Dritte

Nähere Bezeichnung: _____

2.1.6 Geschäftsmässig nicht mehr begründete Abschreibungen und Wertberichtigungen auf den Gesteungskosten von Beteiligungen von mindestens 10%

2.1.7 Übersetzte freiwillige Leistungen über 20% des Reingewinns (Siehe Wegleitung)

2.1.8 Zinsen auf verdecktem Eigenkapital

2.1.9 Zahlungen von Bestechungsgeldern an schweizerische oder fremde Amtsträger

2.2 Der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene, **steuerbare Erträge**

2.2.1 Wegfall der geschäftsmässigen Begründetheit von Rückstellungen

2.2.2 Buchgewinne aus der Höherbewertung von Grundstücken oder Beteiligungen (Art. 670 OR)

2.2.3 Unterpreisliche Leistungen an die Gesellschafter, Genossenschafter oder diesen nahestehende Person (Gewinnvorwegnahmen)

Nähere Bezeichnung: _____

2.2.4 Liquidationsgewinne

2.2.5 Andere:

3 **Total der Ziffern 1 bis 2.2.5**

4 Abzüge

4.1 Der Erfolgsrechnung nicht belastete, **steuerlich abzugsfähige Aufwendungen**

4.1.1 Auflösung versteuerter stiller Reserven (Nachholung aufgerechneter Abschreibungen und Wertberichtigungen)

4.1.2 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals

4.1.3 Freiwillige Geldleistungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz die aufgrund öffentlicher oder gemeinnütziger Zweckverfolgung steuerbefreit sind (bis zu 20% des Reingewinnes)

4.1.4 Andere:

4.2 der Erfolgsrechnung gutgeschriebene, **nicht steuerbare Erträge**

4.2.1 Auflösung versteuerter stiller Reserven (Kapitalgewinne, Aufwertungen und Auflösung von Rückstellungen)

4.2.2 Kapitaleinlagen

4.2.4 Andere:

4.3 **Total der Abzüge**

5 **Reingewinn bzw. Verlust im Geschäftsjahr** (Ziffer 3 abzüglich Ziffer 4.3)

6 Vorjahresverluste:

Summe der abzugsfähigen Verluste aus den sieben vorangegangenen Geschäftsjahren (2009–2015) gemäss Ziffer 25.10

7 **Reingewinn bzw. Verlust nach Verlustanrechnung** (Ziffer 5 abzüglich Ziffer 6)

8 Steuerbarer Reingewinn bzw. Verlust

(Ziffer 7; bei teilweiser Steuerpflicht gemäss separater Aufstellung)

10 **Ausländischer bzw. Ausserkantonaler Anteil** (Form 5/1 Ziffer F)

11 **Beteiligungsabzug in %** gemäss Angaben über Beteiligungen (Formular 19)

Code	2016 bzw. 2015/16
	Staats- und Gemeindesteuer Direkte Bundessteuer
1000	
2110	
2120	
2130	
2140	
2150	
2160	
2170	
2180	
2190	
2210	
2220	
2230	
2240	
2250	
3000	
4110	
4120	
4130	
4140	
4210	
4220	
4240	
4300	
5000	
6000	
6200	
7000	
7200	
7400	%

	Code	2016 bzw. 2015/16
12 Gewinnverwendung gemäss Beschluss der General- und Gesellschafterversammlung		
12.1 Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	8010	
12.2 Reingewinn bzw. Verlust gemäss Saldo der Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres (Ziffer 1)	8020	
12.3 Total zu verteiler Gewinn	8030	
12.4 Dividende, Gewinnanteile oder Anteilscheinzinsen (brutto): _____ % des einbezahlten Kapitals =	8040	
12.5 Tantiemen	8050	
12.6 Zuweisung an die gesetzlichen Reserven	8060	
12.7 Zuweisung an die statutarischen Reserven	8070	
12.8 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zugunsten des eigenen Personals (Ziffer 4.1.2)	8080	
12.9 Freiwillige Geldleistungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die aufgrund öffentlicher oder gemeinnütziger Zweckverfolgung steuerbefreit sind (Ziffer 4.1.3)	8090	
12.10	8100	
12.11	8110	
12.12 Total Gewinnverwendung	8120	
12.13 Vortrag auf neue Rechnung (Ziffer 12.3 abzüglich Ziffer 12.12; in Ziffer 14.7 bzw. Ziffer 19 übertragen)	8130	

B. Kapital und Reserven

	Code	2016 bzw. 2015/16	2016 bzw. 2015/16
Die Angaben zum Kapital und zu den Reserven beziehen sich auf den Stichtag der Schlussbilanz nach Gewinnverwendung.		Staats- und Gemeindesteuer	Direkte Bundessteuer
		Betrag in Franken	Betrag in Franken
13 Einbezahltes Aktienkapital, PS-Kapital, Genossenschafts- und Stammkapital	9000		
14 Offene Reserven			
14.1 Gesetzliche Reserven	9410		
14.2 Reserven aus Kapitaleinlagen	9420		
14.3 Freiwillige Reserven	9430		
14.4 Eigene Kapitalanteile	9440	–	–
14.5 Gewinnvortrag (bei Verlustvortrag siehe Ziffer 19)	9450		
15 Als Gewinn versteuerte stille Reserven			
15.1	9510		
15.2	9520		
15.3	9530		
15.4	9540		
15.5	9550		
15.6	9560		
16 Korrektur eigene Kapitalanteile	9660	+	+
17 Verdecktes Eigenkapital (gemäss Kreisschreiben Nr. 6 der ESTV)	9670		
18 Total der Ziffern 13 bis 17	9680		
19 Abzüglich: Verlustvortrag	9690	–	–
20 Total Eigenkapital (Ziffer 18 abzüglich Ziffer 19, aber mindestens das einbezahlte Kapital)	9900		
21 Steuerbares Eigenkapital (Ziffer 20; bei teilweiser Steuerpflicht gemäss Angaben für die Steuerauscheidung, Form. 5/1 Ziffer F)	9990		

C. Vorjahresverluste

25 **Verlustverrechnung:**

Verluste aus den sieben der Steuerperiode vorangegangenen Geschäftsjahren:

- 25.1 Geschäftsjahr 2009 bzw. 2008/09
25.2 Geschäftsjahr 2010 bzw. 2009/10
25.3 Geschäftsjahr 2011 bzw. 2010/11
25.4 Geschäftsjahr 2012 bzw. 2011/12
25.5 Geschäftsjahr 2013 bzw. 2012/13
25.6 Geschäftsjahr 2014 bzw. 2013/14
25.7 Geschäftsjahr 2015 bzw. 2014/15
25.8 Summe der Vorjahresverluste
25.9 Davon bei der Berechnung des steuerbaren Reingewinnes dieser Jahre bereits berücksichtigt
25.10 **Vorjahresverluste** (in Ziffer 6 übertragen)

Table with 2 columns: Staats- und Gemeindesteuer, Direkte Bundessteuer. Rows correspond to items 25.1-25.10.

D. Angaben zu früheren Geschäftsjahren

Abschreibungen bzw. Wertberichtigungen auf in früheren Geschäftsjahren aufgewerteten Aktiven
Jahr der Aufwertung und Bezeichnung des Aktivums:

- 26.1
26.2
26.3

Table with 2 columns: Aufwertungsbetrag, Abschreibungsbetrag bzw. Betrag der Wertberichtigung.

E. Angaben für die Aktienbewertung

- 27.1 Ausserordentlicher Ertrag (bitte Kontodetail beilegen)
27.2 Ausserordentlicher Aufwand (bitte Kontodetail beilegen)
27.3 Total Steuerwert aller Liegenschaften (bitte separat detailliert auflisten)
27.4 Total Verkehrswert der Beteiligungen (bitte Formular 19, Angaben über Beteiligungen ausfüllen)
27.5 Total Verkehrswert der Wertschriften (bitte im Wertschriftenverzeichnis detailliert aufführen)

Table with 1 column: 2016 bzw. 2015/16. Multiple empty rows.

F. Diverse Angaben zur Deklaration

- a) Bestehen Vorbehalte der Kontrollstelle bezüglich Wertansätzen von Aktiven und Passiven?
b) Wirtschaftliche Handänderung: Haben Aktien oder Stammanteile von Immobiliengesellschaften im vergangenen Geschäftsjahr die Hand gewechselt?

G. Domicil- und Holdinggesellschaften

Gesellschaften, welche die Einschätzung als Domicil- oder Holdinggesellschaft aufgrund von Artikel 89/90 StG und Artikel 30 - 32 VVO beanspruchen, haben dies unter den nachstehenden Bemerkungen ausdrücklich zu verlangen. Mit dem Antrag auf Besteuerung als Holding-, Domicil- oder Gemischte Gesellschaft, muss der Steuererklärung zwingend das Formular 19, Angaben über Beteiligungen resp. eine Spartenrechnung beigelegt werden.

Bemerkungen:

Blank lines for entering remarks.

Beilagen:

- 1. Erfolgsrechnung / Bilanz / Anhang
2. Beilagebogen (Formular 5/1)
3. Einlageblatt (Formular 12)
4.
5.

Vollständigkeitserklärung und allfällige Vollmacht

Diese Steuererklärung und die Beilagen sind vollständig und wahrheitsgetreu ausgefüllt. Zugleich bevollmächtigen wir den auf der Frontseite aufgeführten Vertreter, uns in Steuerangelegenheiten für die laufende Veranlagungsperiode vor den Steuerbehörden rechtsgültig zu vertreten.

Ort und Datum

Rechtsgültige Unterschrift