

## **Anhang III zum Kreisschreiben Nr. 37**

### **Musterbescheinigungen**

#### Mitarbeiteraktien - SACHVERHALT I

##### *Beispiele I - A & B*

Am 1. Juli 2013 erhält der in der Schweiz wohnhafte A unentgeltlich 3000 für 3 Jahre gesperrte Aktien. Der Verkehrswert der Aktie beträgt EUR 120. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.22 angenommen.

Am 31. Dezember 2013 beträgt der Verkehrswert der Aktie EUR 130. Es wird ein Devisenkurs (ESTV) EUR/CHF von 1.25 angenommen.

##### *Beispiel I - C*

Am 15. März 2008 hat A 100 für 10 Jahre gesperrte Mitarbeiteraktien unentgeltlich zugeteilt erhalten.

Am 30. September 2013 geht er vorzeitig in Pension. Entsprechend dem Beteiligungsplan fällt bei diesem Ereignis eine noch bestehende Sperrfrist vorzeitig weg. Damit werden per 30. September 2013 die grundsätzlich noch bis zum 15. März 2018 gesperrten Aktien sofort frei verfügbar. Anders ausgedrückt werden in diesem Zeitpunkt die noch für 4,46 Jahre gesperrten Aktien in ungesperrte Aktien umgewandelt. Der Börsenkurs am 30. September 2013 beträgt 1500 Franken pro Aktie.

##### *Beispiel I - D*

Am 15. März 2008 hat A 100 für 10 Jahre gesperrte Mitarbeiteraktien erhalten.

Am 30. September 2013 kündigt er sein Arbeitsverhältnis. Entsprechend dem Beteiligungsplan hat er die Aktien zum ursprünglichen Erwerbspreis von 800 Franken zurückzugeben.

Der Börsenkurs am 30. September 2013 beträgt 1500 Franken pro Aktie.

#### Mitarbeiteroptionen - SACHVERHALT II & III

##### *Beispiele II – A & B – freie börsenkotierte Mitarbeiteroptionen*

Am 1. Juli 2013 erhält der in der Schweiz wohnhafte A unentgeltlich 3000 freie börsenkotierte Optionen. Der Verkehrswert der Option beträgt EUR 120. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.22 angenommen.

Am 31. Dezember 2013 beträgt der Verkehrswert der Option EUR 130. Es wird ein Devisenkurs (ESTV) EUR/CHF von 1.25 angenommen.

### *SACHVERHALT III – A & B – gesperrte oder nicht börsenkotierte Mitarbeiteroptionen (Zuzug)*

A ist in Frankreich wohnhaft und arbeitet seit 1. Januar 2007 für die französische Y-Gesellschaft. Am 1. Januar 2013 erhält er 9000 Mitarbeiteroptionen. Das Vesting tritt nach zwei Jahren am Abgabedatum ein. Der Ausübungspreis ist auf EUR 50 festgelegt.

Am 1. Juli 2013 wird A in die Schweizer Tochtergesellschaft entsendet.

Am 1. Juli 2015 übt A 2000 der 2013 zugeteilten 9000 Optionen aus. Der Verkehrswert der zugrunde liegenden Aktie beträgt EUR 120. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.22 angenommen.

### *Beispiele III (2) – A & B – nicht kotierte und gesperrte Mitarbeiteroptionen (Wegzug)*

Am 1. Januar 2016 verlässt A die Schweiz und lässt sich in Grossbritannien nieder.

Am 1. Juli 2017 übt er 7000 der 2013 zugeteilten Optionen aus. Der Verkehrswert der zugrunde liegenden Aktie beträgt zu diesem Zeitpunkt EUR 130. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.26 angenommen.

### Anwartschaften – SACHVERHALT IV

#### *Beispiele IV – A & B – Anwartschaften auf Aktien*

A ist in Frankreich wohnhaft und arbeitet seit 1. Januar 2007 für die französische Gesellschaft Y. Am 1. Januar 2013 erhält er unentgeltlich 9000 RSU. Zum Vestingzeitpunkt werden die RSU automatisch in Y-Aktien umgewandelt, wenn die Bedingungen bezüglich der Anstellungsdauer in der Gesellschaft erfüllt sind.

Am 1. Juli 2013 wird A in die Schweizer Tochtergesellschaft entsendet.

Am 1. Januar 2015 erfolgt das Vesting von 3000 RSU. Der Verkehrswert der zugrunde liegenden Aktie beträgt EUR 120. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.22 angenommen.

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode 1.1.2013 bis 31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	
Strasse	Rue X	
Ort	Genève	

**BEISPIEL I - A: BEI ABGABE AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN**

**Aktien: Ermittlung des steuerbaren Einkommens für Abgaben in dieser Periode (vgl. Artikel 4 MBV)**

Datum des Erwerbs	Anzahl erworbener Mitarbeiteraktien	Verkehrswert der kotierten Aktie (oder Formelwert bei nicht kotierter Aktie) beim Rechtserwerb (Währung)	Datum (Daten) des Sperrfristablaufs	Dauer allfälliger Rückgabeverpflichtung(en)	Dauer allfälliger Sperrfristen (in Jahren mit drei Kommastellen)	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Allenfalls vereinbarter Erwerbspreis (Währung)	Geldwerter Vorteil (Währung)	Wechselkurs (Mittel der Geld- und Briefschlusskurse am Tage des Rechtserwerbs)	Im Lohnausweis bescheinigtes steuerbares Einkommen (CHF)
01.07.2013	3000	120	01.07.2016	N/A	3.000	16.038	0	302'263	1.220	368'761

\*LA = Lohnausweis

**STEUERBARES EINKOMMEN (Ziff. 5 LA\*)** **368'761**

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode 1.1.2013 bis 31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	
Strasse	Rue X	
Ort	Genève	

**Beispiel I - B: JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN**

**Verlauf der Aktien und Stand am Ende der Periode<sup>2</sup>, per:**

31.12.2013 \*

\* im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung pro memoria anzugeben - Vermögenssteuer

Anzahl erworbener Aktien / Datum (Daten) der Abgabe	Anzahl gesperrter Aktien (gegebenenfalls pro Tranche)	Datum (Daten) der Freigabe	Dauer der verbleibenden Sperrfrist (in Jahren <sup>1</sup> )	Anzahl gehaltener Aktien am Ende der Periode	Verkehrswert der kotierten Aktie (oder Formelwert bei nicht kotierter Aktie) am Ende der Periode (Währung)	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Wechselkurs am Ende der Periode	Steuerbares Vermögen in der Schweiz (CHF)
<b>Abgabe 1</b>								
3'000								
01.07.2013	3'000	01.07.2016	2.48630	3'000	130.00	8.30	1.25	447'057
<b>Stand steuerbares Vermögen bezüglich Mitarbeiteraktien am Ende der Periode</b>								447'057

<sup>1</sup> Angebrochene Sperrjahre sind anteilmässig zu berücksichtigen (z.B. 4 3/4 Jahre).

<sup>2</sup> Als Ende der Periode gilt das Ende der Steuerpflichtperiode, der 31. Dezember des Steuerjahrs oder früheres Datum bei Wegzug aus der Schweiz oder Todesfall

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode 1.1.2013 bis 31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	
Strasse	Rue X	
Ort	Genève	

**Beispiel I - C: BEI FREIGABE VOR ABLAUF DER SPERRFRIST AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN SEUERJAHRS BEIZULEGEN**

**Aktien: Ermittlung des steuerbaren Einkommens bei Freigabe vor Ablauf der Sperrfrist (vgl. Art. 11 MBV)**

Anzahl vor Ablauf der Sperrfrist freigegebener Mitarbeiteraktien	Verkehrswert der kotierten Aktie (oder Formelwert bei nicht kotierter Aktie) bei Freigabe vor Ablauf der Sperrfrist (Währung)	Datum (Daten) des ordentlichen Ablaufs der Sperrfrist	Datum (Daten) der Freigabe vor Ablauf der Sperrfrist	Dauer der verbleibenden Sperrfrist (in Jahren <sup>1</sup> )	Einschlag nach Dauer der verbleibenden Sperrfrist	Reduzierter Verkehrswert nach verbleibender Sperrfrist	Geldwerter Vorteil pro Mitarbeiteraktie (Währung)	Wechselkurs (Mittel der Geld- und Briefschlusskurse am Tag des vorzeitigen Ablaufs der Sperrfrist)	Im Lohnausweis bescheinigtes steuerbares Einkommen (CHF)
100	1'500	15.03.2018	30.09.2013	4.46	22.8745	1'156.9	343.1	N/A	34'312

\*LA = Lohnausweis

<sup>1</sup> Angebrochene Sperrjahre sind anteilmässig zu berücksichtigen (z.B. 4 3/4 Jahre)

**STEUERBARES EINKOMMEN (Ziff. 5 LA\*)** **34'312**



AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode 01.01.2013 bis 31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	
Strasse	Rue X	
Ort	Genève	

**Beispiel II - A: BEI ABGABE AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN**

**Freie börsenkotierte Optionen: Ermittlung des steuerbaren Einkommens für Abgaben in dieser Periode (vgl. Art. 5 Abs. 1 MBV)**

Datum der Abgabe	Anzahl erworbener börsenkotierter freier Mitarbeiteroptionen	Verkehrswert der Option beim Erwerb (Währung)	Allenfalls vereinbarter Erwerbspreis (Währung)	Geldwerter Vorteil (Währung)	Wechselkurs bei der Abgabe (Mittel der Geld- und Briefschlusskurse am Tage des Rechtserwerbs)	Im Lohnausweis bescheinigtes steuerbares Einkommen (CHF)
01.07.2013	3000	120	0	360'000	1.22	439'200

\*LA = Lohnausweis

**STEUERBARES EINKOMMEN** **439'200**

(Ziff. 5 LA\*)

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode 01.01.2013 bis 31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	
Strasse	Rue X	
Ort	Genève	

**Beispiel II - B: JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN**

Verlauf der börsenkotierten freien Mitarbeiteroptionen und Stand am Ende der Periode<sup>1</sup>, per:

31.12.2013 \*

\* im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung pro memoria anzugeben - Vermögenssteuer

Anzahl erworbene freie börsenkotierte Optionen	Datum (Daten) der Abgabe	Verkehrswert der kotierten Option am Ende der Periode (Währung)	Wechselkurs am Ende der Periode	Steuerbares Vermögen in der Schweiz (CHF)
3000	01.07.2013	130	1.25	487'500
0	0			
0	0			
0	0			
0	0			
0	0			
0	0			
<b>Stand steuerbares Vermögen bezüglich börsenkotierter und freier Mitarbeiteroptionen am Ende der Periode</b>				<b>487'500</b>

<sup>1</sup> Als Ende der Periode gilt das Ende der Steuerpflichtperiode, der 31. Dezember des Steuerjahrs oder früheres Datum bei Wegzug aus der Schweiz oder Todesfall

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode von ... bis ...	01.01.2015	31.12.2015
Name und Vorname	Herr A	Datum des <b>Zuzugs</b> in die Schweiz (Ansässigkeit)	01.07.2013	
Strasse	Rue X	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	01.01.2007	
Ort	Genève	<b>Beginn</b> der Arbeitsverhältnisse mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	01.07.2013	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	N/A	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	N/A	
		Datum des <b>Wegzugs</b> aus der Schweiz (Ansässigkeit)	N/A	
		Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	N/A	

**Beispiel III - A: BEI AUSÜBUNG AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN**

**Optionen: Bemessung des steuerbaren Einkommens für in dieser Periode ausgeübten oder verkauften Optionen (vgl. Art. 5 Abs. 2 Bst. b MBV)**

Datum der Ausübung oder des Verkaufs der Option	Anzahl in der Periode ausgeübter oder verkaufter Optionen	Datum der Abgabe	Datum der Entstehung des Ausübungsrechts (Vesting)	Ausübungspreis (Währung)	Verkehrswert der zugrunde liegenden kotierten Aktie (oder Formelwert bei nicht kotierter Aktie) bei der Ausübung oder der Verkaufspreis (Währung)	Geldwerter Vorteil (Währung)	Wechselkurs (Mittel der Geld- und Briefschlusskurse am Tage des Rechts-erwerbs)	Anteil des gegebenenfalls auf die Schweiz entfallenden geldwerten Vorteils (vgl. Art. 7 & 8 MBV - siehe Anhang III-A)	Steuerbares Einkommen im Ausland, für den Satz (CHF)	Steuerbares Einkommen in der Schweiz (CHF)	Ansässigkeitsland bei der Ausübung oder dem Verkauf
01.07.2015	2'000	01.01.2013	01.01.2015	50.00	120.00	140'000	1.22	75.21%	42'349	128'451	Schweiz

\*LA = Lohnausweis

<b>STEUERBARES EINKOMMEN</b>	<b>170'800</b>	(Ziff. 5 LA*)
<b>DAVON STEUERBARES EINKOMMEN IM AUSLAND (für den Satz anzugeben)</b>	<b>42'349</b>	

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode von ... bis ...	01.01.2015	31.12.2015
Name und Vorname	Herr A	Datum des <b>Zuzugs</b> in die Schweiz (Ansässigkeit)	01.07.2013	
Strasse	Rue X	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	01.01.2007	
Ort	Genève	<b>Beginn</b> der Arbeitsverhältnisse mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	01.07.2013	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	N/A	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	N/A	
		Datum des <b>Wegzugs</b> aus der Schweiz (Ansässigkeit)	N/A	
		Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	N/A	

Beispiel III - B: JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN

Verlauf der Optionen und Stand am Ende der Periode, per:  (im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung pro memoria [Vermögenssteuer] anzugeben - vgl. Art. 5 Abs. 2 Bst. a und Art. 17 MBV)

Anzahl abgegebener Optionen / Datum (Daten) der Abgabe / jeweiliges Ansässigkeitsland	Anzahl abgegebener Optionen mit Angabe des allfälligen Vestingzeitpunkts	Datum (Daten) der Entstehung des Ausübungsrechts (Vesting)	Ansässigkeitsland bei Entstehung des Ausübungsrechts	Anzahl gevesteter Optionen	Ausübungspreis (Währung)	Anzahl ausgeübt (oder annulliert) seit der Abgabe	Anzahl in der Schweiz verbrachter Tage zwischen Zuteilung und Rechtserwerb (Vesting)	Total Tage zwischen Zuteilung und Rechtserwerb (Vesting)	Anteil des auf die Schweiz entfallenden geldwerten Vorteils bei der Ausübung (vgl. Art. 7 & 8 MBV)	Anzahl gehaltener Optionen am Ende der Periode
<b>Abgabe 1</b>										
9'000					50.00	2000	leer lassen			7'000
01.01.2013	-	01.01.2015	Schweiz	9'000	leer lassen		549	730	75.21%	
Frankreich	-	-	-	-						
	-	-	-	-						
<b>Abgabe 2</b>										
							leer lassen			0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Abgabe 3</b>										
							leer lassen			0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Stand der Optionen im Besitz des Mitarbeitenden am Ende der Periode</b>										<b>7000</b>

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode von ... bis ...	01.01.2014	31.12.2014
Name und Vorname	Herr A	Datum des <b>Zuzugs</b> in die Schweiz (Ansässigkeit)	01.07.2013	
Strasse	X-Road	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	01.01.2007	
Ort	London	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	01.07.2013	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	N/A	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	N/A	
		Datum des <b>Wegzugs</b> aus der Schweiz (Ansässigkeit)	N/A	
		Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	Grossbritannien	

**Beispiel III - A: BEI AUSÜBUNG AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN**

**Optionen: Bemessung des steuerbaren Einkommens für in dieser Periode ausgeübte oder verkaufte Optionen (vgl. Art. 5 Abs. 2 Bst. b MBV)**

Datum der Ausübung oder des Verkaufs der Option	Anzahl in der Periode ausgeübter oder verkaufter Optionen	Datum der Abgabe	Datum der Entstehung des Ausübungsrechts (Vesting)	Ausübungspreis (Währung)	Verkehrswert der zugrunde liegenden kotierten Aktie (oder Formelwert bei nicht kotierter Aktie) bei der Ausübung oder der Verkaufspreis (Währung)	Geldwerter Vorteil (Währung)	Wechselkurs (Mittel der Geld- und Briefschlusskurse am Tage der Abgabe)	Anteil des gegebenenfalls auf die Schweiz entfallenden geldwerten Vorteils (vgl. Art. 7 & 8 MBV - siehe Anhang III-A)	Steuerbares Einkommen im Ausland, für den Satz (CHF)	Steuerbares Einkommen in der Schweiz (CHF)	Ansässigkeitsland bei der Ausübung oder dem Verkauf
01.07.2017	7'000	01.01.2013	01.01.2015	50.00	130.00	560'000.00	1.26	75.21%	174'950	530'650	Grossbritannien
						0.00					

\*LA = Lohnausweis

**STEUERBARES EINKOMMEN** 705'600 (Ziff. 5 LA\*)  
**DAVON STEUERBARES EINKOMMEN IM AUSLAND (für den Satz anzugeben)** 174'950

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode von ... bis ...	01.01.2014	31.12.2014
Name und Vorname	Herr A	Datum des <b>Zuzugs</b> in die Schweiz (Ansässigkeit)	01.07.2013	
Strasse	X-Road	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	01.01.2007	
Ort	London	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	01.07.2013	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	N/A	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	N/A	
		Datum des <b>Wegzugs</b> aus der Schweiz (Ansässigkeit)	N/A	
		Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	Grossbritannien	

Beispiel III - B: JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITER MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN

Verlauf der Optionen und Stand am Ende der Periode, per:  (im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung pro memoria [Vermögenssteuer] anzugeben - vgl. Art. 5 Abs. 2 Bst. a und Art. 17 MBV)

Anzahl abgegebener Optionen / Datum (Daten) der Abgabe / jeweiliges Ansässigkeitsland	Anzahl abgegebener Optionen mit Angabe des allfälligen Vestingzeitpunkts	Datum (Daten) der Entstehung des Ausübungsrechts (Vesting)	Ansässigkeitsland bei Entstehung des Ausübungsrechts	Anzahl gevesteter Optionen	Ausübungspreis (Währung)	Anzahl ausgeübt (oder annulliert) seit der Abgabe	Anzahl in der Schweiz verbrachter Tage zwischen Zuteilung und Rechtserwerb (Vesting)	Total Tage zwischen Zuteilung und Rechtserwerb (Vesting)	Anteil des auf die Schweiz entfallenden geldwerten Vorteils bei der Ausübung (vgl. Art. 7 & 8 MBV)	Anzahl gehaltener Optionen am Ende der Periode
<b>Abgabe 1</b>										
9'000					50.00	9000	leer lassen			0
01.01.2013	-	01.01.2015	Schweiz	9'000	leer lassen	2'000	549	730	75.21%	
Frankreich	-	-	-	-		7000	549	730	75.21%	
	-	-	-	-						
	-	-	-	-						
<b>Abgabe 2</b>										
							leer lassen			0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Abgabe 3</b>										
							leer lassen			0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Stand der Optionen im Besitz des Mitarbeitenden am Ende der Periode</b>										<b>0</b>

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode von ... bis ...	01.01.2013	31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	Datum des <b>Zuzugs</b> in die Schweiz (Ansässigkeit)	01.07.2013	
Strasse	Rue X	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	01.01.2007	
Ort	Genève	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	01.07.2013	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	N/A	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	N/A	
		Datum des <b>Wegzugs</b> aus der Schweiz (Ansässigkeit)	N/A	
		Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	N/A	

Beispiel IV - A: BEI UMWANDLUNG AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN

Anwartschaften auf Bargeld/Mitarbeiteraktien: Bemessung des steuerbaren Einkommens bei der Realisation des geldwerten Vorteils in dieser Periode (vgl. Art. 5 Abs. 2 Bst. b und Art. 6 MBV)

Datum (Daten) der Umwandlung der Mitarbeiteraktien	Anzahl umgewandelter Mitarbeiterbeteiligungen in der Periode	Datum der Abgabe	Allenfalls vereinbarter Umwandlungspreis (Währung)	Verkehrswert der zugrunde liegenden kotierten Aktie (oder Formelwert bei nicht kotierter Aktie) bei der Umwandlung (Währung)	Geldwerter Vorteil (Währung)	Wechselkurs (Mittel der Geld- und Briefschlusskurse am Tage der Umwandlung)	Anteil des auf die Schweiz entfallenden geldwerten Vorteils bei der Umwandlung (vgl. Art. 7 & 8 MBV - siehe Anhang IV-A)	Steuerbares Einkommen im Ausland, für den Satz (CHF)	Steuerbares Einkommen in der Schweiz (CHF)	Ansässigkeitsland bei der Umwandlung
01.01.2015	3'000	01.01.2013	0.00	120.00	360'000.00	1.22	75.21%	108'897.53	330'302.47	Schweiz
					0.00			0.00	0.00	
					0.00			0.00	0.00	

\*LA = Lohnausweis

**STEUERBARES EINKOMMEN** 439'200.00 (Ziff. 5 LA\*)  
**DAVON STEUERBARES EINKOMMEN IM AUSLAND (für den Satz anzugeben)** 108'897.53

Name der Gesellschaft  
Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen

Anwartschaften auf Bargeld oder Mitarbeiteraktien  
SACHVERHALT IV

AHV-Nr.	xxx.xxx.xxx.xxx	Steuerperiode von ... bis ...	01.01.2013	31.12.2013
Name und Vorname	Herr A	Datum des <b>Zuzugs</b> in die Schweiz (Ansässigkeit)	01.07.2013	
Strasse	Rue X	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	01.01.2007	
Ort	Genève	<b>Beginn</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	01.07.2013	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses mit Tochtergesellschaft in der Schweiz	N/A	
		<b>Ende</b> des Arbeitsverhältnisses (mit Konzern)	N/A	
		Datum des <b>Wegzugs</b> aus der Schweiz (Ansässigkeit)	N/A	
		Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	N/A	

Beispiel IV - B: JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN AUSZUFÜLLEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES BETREFFENDEN STEUERJAHRS BEIZULEGEN

Verlauf der Anwartschaften auf Bargeld/Aktien und Stand am Ende der Periode, per:  (im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung pro memoria [Vermögenssteuer] anzugeben - vgl. Art. 5 Abs. 2 Bst. a. Art. 6 und Art. 17 MBV)

Anzahl abgegebener Anwartschaften / Datum (Daten) der Abgabe / jeweiliges Ansässigkeitsland	Anzahl Anwartschaften pro Umwandlungs-tranche	Datum (Daten) der Umwandlung (Vesting)	Ansässigkeits-land bei der Umwandlung	Anzahl umgewandelter Anwart-schaften	Allenfalls vereinbarter Umwandlungspreis (Währung)	Anzahl freigegebener (oder annullierter) Anwartschaften seit der Abgabe	In der Schweiz verbrachte Tage zwischen Zuteilung und Vesting	Total Tage zwischen Zuteilung und Umwandlung	Anteil des auf die Schweiz entfallenden geldwerten Vorteils bei der Umwandlung - vgl. Art. 7 & 8 MBV)	Anzahl gehaltener Anwartschaften am Ende der Periode
<b>Abgabe 1</b>										
9'000					0.00	9000		leer lassen		0
01.01.2013	9'000	01.01.2015	Schweiz	9'000		9000	549	730	75.21%	0
Frankreich					leer lassen					0
<b>Abgabe 2</b>										
								leer lassen		0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Abgabe 3</b>										
								leer lassen		0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Abgabe 4</b>										
								leer lassen		0
Datum					leer lassen					
Land										
<b>Stand der Anwartschaften im Besitz des Mitarbeitenden am Ende der Periode</b>										<b>0</b>