

Anhang 3

Internationale Steuerauscheidung (G-SIB's, inlandorientierte SIB's sowie nicht systemrelevante Banken)

Gewinnausscheidung nach der objektmässigen Methode

| | <u>Schweiz</u> (Sitz- und übrige Kantone) | <u>Land A</u> | <u>Land B</u> | <u>Gesamt</u> |
|--|--|---------------|---------------|----------------|
| Steuerbarer Reingewinn | | | | 1'500.0 |
| Teilergebnisse | 1'000.0 | 600.0 | -100.0 | |
| Provisorische Verlustübernahme Schweiz (Sitz- und übrige Kantone) *1 | -100.0 | | 100.0 | |
| Total Gewinnanteile | 900.0 | 600.0 | 0.0 | 1'500.0 |

*1 Direkte Bundessteuer: Der provisorisch übernommene Betriebsstättenverlust kann innert 7 Jahren zurückbelastet werden. Da die Verlustübernahme eine 'kann'-Vorschrift darstellt, darf eine Gesellschaft freiwillig auf eine Übernahme verzichten mit der Folge, dass keine Rückbelastung in einer der nachfolgenden sieben Steuerjahre vorzunehmen ist.

Kantone mit objektmässiger Ausscheidung gemäss kantonaler Regelung

Gewinnausscheidung nach der direkten quotenmässigen Methode

| | <u>Schweiz</u> (Sitz- und übrige Kantone) | <u>Land A</u> | <u>Land B</u> | <u>Gesamt</u> |
|---|--|---------------|---------------|----------------|
| Steuerbarer Reingewinn | | | | 1'500.0 |
| Teilergebnisse | 1'000.0 | 600.0 | -100.0 | |
| Quotenmässige Verteilung Verlust auf positive Teilergebnisse : Quote Verlustverteilung | 62.50% | 37.50% | | |
| Verlustverteilung nach Quote *1 | -62.5 | -37.5 | 100.0 | |
| Total Gewinnanteile | 937.5 | 562.5 | 0.0 | 1'500.0 |

*1 Kantone mit direkter quotenmässiger Ausscheidung gemäss kantonaler Vorschriften; die Verlustübernahme ist in der Regel definitiv ohne Wahlrecht bezüglich Übernahme.

Kapitalausscheidung nach Lage der Aktiven

| | <u>Schweiz</u> (Sitz- und übrige Kantone) | <u>Land A</u> | <u>Land B</u> | <u>Gesamt</u> |
|--|--|---------------|---------------|---------------|
| Aktiven zu Gewinnsteuerwerten gemäss Betriebsstättenbuchhaltung | 150'000 | 80'000 | 50'000 | 280'000 |
| Interne Guthaben (Sitz/Betriebsstätte bzw. Betriebsstätte/Betriebsstätte): 3/4 an verwaltende, 1/4 an geldgebende Stelle | | | | |
| Ausscheidungsquoten nach Lage der Aktiven | 53.57% | 28.57% | 17.86% | 100.00% |
| Steuerbares Kapital | | | | 12'000 |
| Total Kapitalanteile | 6'429 | 3'429 | 2'143 | 12'000 |