



**Finanzdepartement**  
Kantonale Steuerverwaltung

## MERKBLATT

### **Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit**

(gemäss Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer [DBG] SR 642.11 und Steuergesetz [StG] GS 640.000)

#### **1. Rechtliche Grundlagen**

##### **1.1. Bund**

Art. 37b DBG

Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit vom 17. Februar 2010 (LGBV; SR 642.114)

Kreisschreiben Nr. 28 der ESTV vom 3. November 2010, inkl. Anhang I, II und III (Anhang II und III gelten vorbehaltlich der Bestimmungen im Kreisschreiben)

##### **1.2. Kanton**

Art. 39<sup>bis</sup> StG

#### **2. Nachweis des Liquidationsgewinnes**

Der Liquidationsgewinn ist in der Buchhaltung als ausserordentliche Position auszuweisen. Direkte Kosten, die mit der Auflösung der stillen Reserven im Zusammenhang stehen (z.B. anteilige AHV-Beiträge) sind dem Liquidationsgewinn anzurechnen.

Unter [www.ai.ch/themen/steuern/steuerformulare](http://www.ai.ch/themen/steuern/steuerformulare) steht ein Hilfsblatt zur Deklaration der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder infolge Invalidität zur Verfügung.

#### **3. Veranlagung / Revision**

Ist die Veranlagung des Vorjahres bereits in Rechtskraft erwachsen, so wird sie bei der Anwendung von Art. 37b DBG bzw. Art. 39<sup>bis</sup> StG nach Art. 147 ff. DBG bzw. Art. 150 ff. StG revidiert.

Im Sinne der Verfahrensökonomie wird es sehr begrüsst, wenn eine bevorstehende Liquidation mit der Einreichung der Steuererklärung des Vorjahres angezeigt wird. In diesem Fall kann die definitive Veranlagung des Vorjahres aufgeschoben werden.

#### **4. Kontakt**

Kantonale Steuerverwaltung  
Damian Germann  
Marktgasse 2  
9050 Appenzell  
Tel: +41 71 788 94 18  
[steuern@ai.ch](mailto:steuern@ai.ch)

#### **5. Gültigkeit**

Dieses Merkblatt gilt ab dem Steuerjahr 2020.

Stand: 1. Juli 2020