

Anhang V zum Kreisschreiben Nr. 37 Elektronische Musterbescheinigungen

Allgemeine Hinweise zum Anhang

Im Bereich der Bescheinigung von geldwerten Leistungen aus Mitarbeiterbeteiligungen existiert kein gesetzlicher Formularzwang. Bei den nachfolgend abgebildeten Formularen handelt es sich lediglich um Musterbescheinigungen:

- Geldwerte Leistungen aus Mitarbeiterbeteiligungen können auch weiterhin auf Formularen gemäss Anhang III zum Kreisschreiben Nr. 37 der ESTV gemeldet werden.
- Das einheitliche Lohnmeldeverfahren (ELM) von Swisdec stützt sich auf die Musterbescheinigungen gemäss vorliegendem Anhang und unterstützt ab Version 5.0 die elektronische Übermittlung der Bescheinigungen an die kantonalen Veranlagungsbehörden.
- Die im vorliegenden Anhang abgebildeten Musterbescheinigungen können auf der Webseite der Schweizerischen Steuerkonferenz als Excel-Dateien heruntergeladen werden.
- Sämtliche kantonalen Veranlagungsbehörden akzeptieren Bescheinigungen gemäss vorliegendem Anhang.

I. Mitarbeiteraktien

- *Beispiel 1)* – Abgabe von Aktien

→ « **Form_A** » für die Berechnung des steuerbaren Einkommens aufgrund der Abgabe der Aktien (ein Anhang « Steuerbares Vermögen » wird vorgeschlagen für die Berechnung der Vermögenssteuer).

Am 1. Juli 2017 erhält der in der Schweiz wohnhafte M. Berger unentgeltlich 3'000 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 1.0937 angenommen.

Am 31. Dezember 2017 beträgt der Verkehrswert der Aktie EUR 130. Es wird ein Devisenkurs (ESTV) EUR/CHF von 1.1646 angenommen.

- *Beispiel 2)* – Vorzeitige Freigabe

→ « **Form_B** » für die Berechnung des steuerbaren Einkommens aufgrund der vorzeitigen Freigabe der Aktien.

Am 15. März 2012 hat M. Berger 100 für 10 Jahre gesperrte Mitarbeiteraktien unentgeltlich zugeteilt erhalten.

Am 30. September 2017 geht er vorzeitig in Pension. Entsprechend dem Beteiligungsplan fällt bei diesem Ereignis eine noch bestehende Sperrfrist vorzeitig weg. Damit werden per 30. September 2017 die grundsätzlich noch bis zum 15. März 2022 gesperrten Aktien sofort frei verfügbar. Anders ausgedrückt werden in diesem Zeitpunkt die noch für 4.4575 Jahre gesperrten Aktien in ungesperrte Aktien umgewandelt. Der Börsenkurs am 30. September 2017 beträgt CHF 1'500 pro Aktie.

- *Beispiel 3)* – Rückgabe

→ « **Form_B** » für die Berechnung des Steuerabzugs aufgrund der Rückgabe der Aktien.

Am 15. März 2012 hat M. Berger 100 für 10 Jahre gesperrte Mitarbeiteraktien erhalten.

Am 30. September 2017 kündigt er sein Arbeitsverhältnis. Entsprechend dem Beteiligungsplan hat er die Aktien zum ursprünglichen Erwerbspreis von CHF 800 zurückzugeben.

Der Börsenkurs am 30. September 2017 beträgt CHF 1'500 pro Aktie.

II. Freie börsenkotierte Mitarbeiteroptionen

→ « **Form_A** » für die Berechnung des steuerbaren Einkommens aufgrund der Abgabe der Optionen (ein Anhang « Steuerbares Vermögen » wird vorgeschlagen für die Berechnung der Vermögenssteuer).

- *Beispiel 1)* – Abgabe von Optionen

Am 1. Juli 2017 erhält der in der Schweiz wohnhafte M. Berger unentgeltlich 3'000 freie börsenkotierte Optionen. Der Verkehrswert der Option beträgt EUR 12. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.0937 angenommen.

Am 31. Dezember 2017 beträgt der Verkehrswert der Option EUR 13. Es wird ein Devisenkurs (ESTV) EUR/CHF von 1.1646 angenommen.

III. Gespernte oder nicht börsenkotierte Mitarbeiteroptionen

→ « **Form_C** » für die Nachverfolgung von Optionen (Zuteilung – Ausübung – Berechnung des steuerbaren und anteilmässigen Einkommens bei internationalen Verhältnissen).

- *Beispiel 1)* – Bei Zuzug

M. Berger ist in Frankreich wohnhaft und arbeitet seit 1. Januar 2007 für eine französische Gesellschaft der Firmengruppe Lunis. Am 1. Juli 2012 erhält er 9'000 Mitarbeiteroptionen mit einer Laufzeit von zehn Jahren. Das Vesting tritt vier Jahre nach dem Abgabedatum ein. Der Ausübungspreis ist auf EUR 50 festgelegt.

Am 1. Juli 2015 wird M. Berger in die Schweizer Filiale der Firmengruppe Lunis entsendet.

Am 30. September 2016 übt M. Berger 2'000 der 2012 zugeteilten 9'000 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 1.0874 angenommen.

- *Beispiel 2)* – Bei Wegzug

Am 1. Januar 2017 verlässt M. Berger die Schweiz und lässt sich in Grossbritannien nieder.

Am 30. September 2018 übt er 7'000 der im Jahr 2012 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 1.1576 angenommen.

IV. Anwartschaften auf Aktien (Beispiel: RSU)

→ « **Form_C** » für die Nachverfolgung von RSU (Zuteilung – Vesting – Berechnung des steuerbaren und anteilmässigen Einkommens bei internationalen Verhältnissen).

- *Beispiel 1)* – Bei Zuzug

M. Berger ist in Frankreich wohnhaft und arbeitet seit 1. Januar 2007 für eine französische Gesellschaft der Firmengruppe Lunis. Am 1. Januar 2014 erhält er unentgeltlich 9'000 RSU. Diese RSU vesten zu einem Drittel pro Jahr über eine Zeitdauer von 3 Jahren. Zum Vestingzeitpunkt werden die RSU automatisch in Lunis-Aktien umgewandelt, wenn die Bedingungen bezüglich der Anstellungsdauer in der Gesellschaft erfüllt sind.

Am 1. Juli 2015 wird M. Berger in die Schweizer Tochtergesellschaft entsendet.

Am 1. Januar 2017 erfolgt das Vesting von 3'000 RSU. Der Verkehrswert der zugrunde liegenden Aktie beträgt EUR 120. Es wird ein durchschnittlicher Geld- und Briefschlusskurs am Tage der Abgabe EUR/CHF von 1.0714 angenommen.

V. Unechte Mitarbeiterbeteiligungen (Beispiel: Phantom Shares)

→ « **Form_C** » für die Nachverfolgung von Phantom Shares (Zuteilung – Vesting – Berechnung des steuerbaren und anteilmässigen Einkommens bei internationalen Verhältnissen).

(gleich wie im Beispiel Ziffer IV vorstehend, mit dem Unterschied, dass Phantom Shares nicht in Aktien umgewandelt, sondern mit einer Geldleistung abgegolten werden, deren Höhe dem Verkehrswert zugrundeliegender Aktien entspricht)

Beispiel I.1) Einkommen : AUSZUFÜLLEN BEI ABGABE UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_A) Erstelldatum der Bescheinigung	Mitarbeiteraktien, steuerbar im Zeitpunkt der Zuteilung 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 10.12.1965 Berger Marc Ch. du Collège 12 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Bemerkungen		
Ruling	Datum Kanton	30.01.2014 VD			

Steuerbares Einkommen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum des Erwerbs der Mitarbeiterbeteiligung	Datum des Ablaufs der Sperrfrist	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Anzahl erworbener Mitarbeiterbeteiligungen	Verkehrswert bzw. Formelwert pro Mitarbeiterbeteiligung im Zeitpunkt des Erwerbs (EUR)	Name oder Abkürzung der angewendeten Bewertungsformel	Dauer einer allfälligen Rückgabeverpflichtung (in Jahren)	Erwerbspreis pro Mitarbeiterbeteiligung (EUR)	Geldwerter Vorteil pro Mitarbeiterbeteiligung (EUR)	Total geldwerter Vorteil (EUR)	Wechselkurs	Im Lohnausweis bescheinigtes steuerbares Einkommen (CHF)
Plan 2017	01.07.2017	01.07.2020	16.0381	3'000	120.00			0.00	100.75	302'250.00	1.0937	330'571.00

Steuerbares Einkommen für die in dieser Periode erworbenen Mitarbeiterbeteiligungen, in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF)

330'571.00

Beispiel I.1) Vermögen : AUSZUFÜLLEN BEIM BESITZ VON MITARBEITERBETEILIGUNGEN AM ENDE DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES

ELM-LA | Anhang zur Mitarbeiterbeteiligung | Steuerbares Vermögen

Anhang zur Mitarbeiterbeteiligung	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_A) Datum des Anhangs	Mitarbeiteraktien, steuerbar im Zeitpunkt der Zuteilung 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 10.12.1965 Berger Marc Ch. du Collège 12 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Bemerkungen		
Ruling	Datum Kanton	30.01.2014 VD			

Steuerbares Vermögen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum des Erwerbs der Mitarbeiterbeteiligung	Datum des Ablaufs der Sperrfrist	Dauer der verbleibenden Sperrfrist (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der verbleibenden Sperrfrist (%)	Anzahl erworbener Mitarbeiterbeteiligungen	Dauer einer allfälligen Rückgabepflichtung (in Jahren)	Anzahl gehaltener Mitarbeiterbeteiligungen am Ende der Periode	Verkehr- bzw. Formelwert pro Mitarbeiterbeteiligung am Ende der Periode (EUR)	Reduzierter Verkehrswert pro Mitarbeiterbeteiligung (EUR)	Total reduzierter Verkehrswert (EUR)	Wechselkurs	Steuerbares Vermögen in der Schweiz (CHF)
Plan 2017	01.07.2017	01.07.2020	2.5014	13.5630	3'000		3'000	130.00	112.37	337'110.00	1.1646	392'598.00

Steuerbares Vermögen der Mitarbeiterbeteiligung am Ende der Periode, im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung zu deklarieren (CHF) **392'598.00**

Beispiel I.2) : AUSZUFÜLLEN BEI FREIGABE VOR ABLAUF DER SPERRFRIST UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_B) Erstelldatum der Bescheinigung	Freigabe von Mitarbeiteraktien vor Ablauf der Sperrfrist 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 10.12.1965 Berger Marc Ch. Des Ecoles 20 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	Star Bank Group Star Bank (SBK) Star Bank Suisse SA CHF	Bemerkungen		
Ruling	Datum Kanton	30.01.2010 VD			

Steuerbares Einkommen oder Steuerabzug

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Freigabe vor Ablauf der Sperrfrist / der Rückgabe	Anzahl vor Ablauf der Sperrfrist freigegebener / zurückgegebener Aktien	Verkehrs - bzw. Formelwert der Aktie im Zeitpunkt der Freigabe / Rückgabe (CHF)	Name oder Abkürzung der angewendeten Bewertungsformel	Rückgabepreis (CHF)	Datum des Erwerbs der Aktie	Datum des ordentlichen Ablaufs der Sperrfrist	Dauer der verbleibenden Sperrfrist (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der verbleibenden Sperrfrist (%)	Reduzierter Verkehrswert gemäss verbleibender Sperrfrist (CHF)	Geldwert Vorteil pro Aktie (CHF)	Total geldwerter Vorteil (CHF)	Wechselkurs	Steuerabzug oder steuerbares Einkommen (CHF)
Plan 2011	30.09.2017	100	1'500.00			15.03.2012	15.03.2022	4.4575	22.8743	1'156.89	343.11	34'311.00	1.0000	34'311.00

Steuerabzug, in Ziffer 15 des Lohnausweises deklariert (CHF) **0.00**

Steuerbares Einkommen, in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF) **34'311.00**

Beispiel I.3) : AUSZUFÜLLEN BEI RÜCKGABE VON MITARBEITERAKTIEN UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_B) Erstelldatum der Bescheinigung	Rückgabe von Mitarbeiteraktien 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 10.12.1965 Berger Marc Ch. Des Ecoles 20 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	Star Bank Group Star Bank (SBK) Star Bank Suisse SA CHF	Bemerkungen		
Ruling	Datum Kanton	30.01.2010 VD			

Steuerbares Einkommen oder Steuerabzug

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Freigabe vor Ablauf der Sperrfrist / der Rückgabe	Anzahl vor Ablauf der Sperrfrist freigegebener / zurückgegebener Aktien	Verkehrs- bzw. Formelwert der Aktie im Zeitpunkt der Freigabe / Rückgabe (CHF)	Name oder Abkürzung der angewendeten Bewertungsformel	Rückgabepreis (CHF)	Datum des Erwerbs der Aktie	Datum des ordentlichen Ablaufs der Sperrfrist	Dauer der verbleibenden Sperrfrist (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der verbleibenden Sperrfrist (%)	Reduzierter Verkehrswert gemäss verbleibender Sperrfrist (CHF)	Geldwerter Vorteil pro Aktie (CHF)	Total geldwerter Vorteil (CHF)	Wechselkurs	Steuerabzug oder steuerbares Einkommen (CHF)
Plan 2011	30.09.2017	100	1'500.00		800.00	15.03.2012	15.03.2022	4.4575	22.8743%	1'156.89	-356.89	-35'689.00	1.0000	-35'689.00

Steuerabzug, in Ziffer 15 des Lohnausweises deklariert (CHF) **-35'689.00**

Steuerbares Einkommen, in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF) **0.00**

Beispiel II.1) Einkommen : AUSZUFÜLLEN BEI ABGABE UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_A) Erstelldatum der Bescheinigung	Freie börsenkotierte Mitarbeiteroptionen 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 10.12.1965 Berger Marc Ch. du Collège 12 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Bemerkungen		
Ruling	Datum Kanton	30.01.2014 VD			

Steuerbares Einkommen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum des Erwerbs der Mitarbeiterbeteiligung	Datum des Ablaufs der Sperrfrist	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Anzahl erworbener Mitarbeiterbeteiligungen	Verkehrs- bzw. Formelwert pro Mitarbeiterbeteiligung im Zeitpunkt des Erwerbs (EUR)	Name oder Abkürzung der angewendeten Bewertungsformel	Dauer einer allfälligen Rückgabepflichtung (in Jahren)	Erwerbspreis pro Mitarbeiterbeteiligung (EUR)	Geldwerter Vorteil pro Mitarbeiterbeteiligung (EUR)	Total geldwerter Vorteil (EUR)	Wechselkurs	Im Lohnausweis bescheinigtes steuerbares Einkommen (CHF)
Plan 2017	01.07.2017		0.0000	3'000	12.00			0.00	12.00	36'000.00	1.0937	39'373.00

Steuerbares Einkommen für die in dieser Periode erworbenen Mitarbeiterbeteiligungen, in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF)

39'373.00

Beispiel II.1) Vermögen : AUSZUFÜLLEN BEIM BESITZ VON MITARBEITERBETEILIGUNGEN AM ENDE DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES

ELM-LA | Anhang zur Mitarbeiterbeteiligung | Steuerbares Vermögen

Anhang zur Mitarbeiterbeteiligung	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_A) Datum des Anhangs	Freie börsenkotierte Mitarbeiteroptionen 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 10.12.1965 Berger Marc Ch. du Collège 12 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorennummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Bemerkungen		
Ruling	Datum Kanton	30.01.2014 VD			

Steuerbares Vermögen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum des Erwerbs der Mitarbeiterbeteiligung	Datum des Ablaufs der Sperrfrist	Dauer der verbleibenden Sperrfrist (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der verbleibenden Sperrfrist (%)	Anzahl erworbener Mitarbeiterbeteiligungen	Dauer einer allfälligen Rückgabepflichtung (in Jahren)	Anzahl gehaltener Mitarbeiterbeteiligungen am Ende der Periode	Verkehrswert pro Mitarbeiterbeteiligung am Ende der Periode (EUR)	Reduzierter Verkehrswert pro Mitarbeiterbeteiligung (EUR)	Total reduzierter Verkehrswert (EUR)	Wechselkurs	Steuerbares Vermögen in der Schweiz (CHF)
Plan 2017	01.07.2017		0.0000	0.0000	3'000		3'000	13.00	13.00	39'000.00	1.1646	45'419.00

Steuerbares Vermögen der Mitarbeiterbeteiligung am Ende der Periode, im Wertschriftenverzeichnis der Steuererklärung zu deklarieren (CHF)

45'419.00

Beispiel III.1) : AUSZUFÜLLEN JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_C) Erstelldatum der Bescheinigung	Übrige Mitarbeiteroptionen, steuerbar im Zeitpunkt der Ausübung 20.01.2017	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 22.02.1956 Berger Marc Ch. du Collège 12 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2016 31.12.2016
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Arbeit und Ansässigkeit	Datum des Zuzugs in die Schweiz (Ansässigkeit) Beginn des Arbeitsverhältnisses (im Konzern) Beginn des Arbeitsverhältnisses mit Konzerngesellschaft in der Schweiz Ende des Arbeitsverhältnisses mit Konzerngesellschaft in der Schweiz Ende des Arbeitsverhältnisses (im Konzern) Datum des Wegzugs aus der Schweiz (Ansässigkeit) Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	01.07.2015 01.01.2007 01.07.2015 - - - -
Ruling	Datum Kanton	30.01.2009 VD	Land im Zeitpunkt der Einkommensrealisation	Land der Ansässigkeit Land des Arbeitsort	Schweiz Schweiz
Bemerkungen					

Mitarbeiterbeteiligungen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligung	Land der Erwerbstätigkeit im Zeitpunkt der Abgabe Mitarbeiterbeteiligung	Anzahl abgegebener Mitarbeiterbeteiligungen	Datum des Vesting gemäss Plan (zur Info)	Datum des Ablaufs einer allfälligen Sperrfrist	Allfälliger Ausübungspreis (EUR)	Datum des Verfalls	Datum des Vesting (falls eingetreten)	Land der Erwerbstätigkeit im Zeitpunkt des Vesting (falls eingetreten)	Anzahl realisierter Mitarbeiterbeteiligungen seit der Abgabe	Anzahl annullierter Mitarbeiterbeteiligungen seit der Abgabe	Anzahl der Tage mit Erwerbstätigkeit in der Schweiz zwischen Abgabe und Vesting	Total Tage zwischen Abgabe und Vesting (falls eingetreten)	PRORATA (im Falle der Realisation, %)	Anzahl gehaltenen Mitarbeiterbeteiligungen am Ende der Periode
SOP 2010	01.07.2012	Frankreich	9'000	01.07.2016		50.00	01.07.2022	01.07.2016	Schweiz	2'000		366	1'462	25.0342	7'000

Stand der Mitarbeiterbeteiligungen im Besitz des Mitarbeitenden am Ende der Periode **7'000**

Steuerbares Einkommen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Einkommensrealisation	Anzahl in der Periode realisierter Mitarbeiterbeteiligungen	Datum der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligungen	Datum des Vesting (falls eingetreten)	Allfälliger Ausübungspreis (EUR)	Verkehrs- bzw. Formelwert einer erhaltenen Aktie bei Realisation (EUR)	Datum des Ablaufs einer allfälligen Sperrfrist der erhaltenen Aktien	Dauer einer allfälligen Sperrfrist der erhaltenen Aktien (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Geldwerter Vorteil bei Realisation (EUR)	Wechselkurs am Tage der Realisation	Geldwerter Vorteil bei Realisation (CHF)	PRORATA (siehe Berechnung in erster Tabelle, %)	Steuerbares Einkommen in der Schweiz (CHF)	Steuerbares Einkommen im Ausland (CHF)
SOP 2010	30.09.2016	2'000	01.07.2012	01.07.2016	50.00	120.00			0.0000	140'000.00	1.0874	152'236.00	25.0342	38'111.00	114'125.00

Steuerbares Einkommen in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF) **152'236.00** **38'111.00** **114'125.00**

Beispiel III.2) : AUSZUFÜLLEN JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_C) Erstelldatum der Bescheinigung	Übrige Mitarbeiteroptionen, steuerbar im Zeitpunkt der Ausübung 20.01.2019	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 22.02.1956 Berger Marc X-Road London Grossbritannien
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2018 31.12.2018
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Arbeit und Ansässigkeit	Datum des Zuzugs in die Schweiz (Ansässigkeit) Beginn des Arbeitsverhältnisses (im Konzern) Beginn des Arbeitsverhältnisses mit Konzerngesellschaft in der Schweiz Ende des Arbeitsverhältnisses mit Konzerngesellschaft in der Schweiz Ende des Arbeitsverhältnisses (im Konzern) Datum des Wegzugs aus der Schweiz (Ansässigkeit) Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	01.07.2015 01.01.2007 01.07.2015 01.01.2017 - 01.01.2017 Großbritannien
Ruling	Datum Kanton	30.01.2009 VD	Land im Zeitpunkt der Einkommensrealisation	Land der Ansässigkeit Land des Arbeitsort	Ausland Ausland
Bemerkungen					

Mitarbeiterbeteiligungen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligung	Land der Erwerbstätigkeit im Zeitpunkt der Abgabe Mitarbeiterbeteiligung	Anzahl abgegebener Mitarbeiterbeteiligungen	Datum des Vesting gemäss Plan (zur Info)	Datum des Ablaufs einer allfälligen Sperrfrist	Allfälliger Ausübungspreis (EUR)	Datum des Verfalls	Datum des Vesting (falls eingetreten)	Land der Erwerbstätigkeit im Zeitpunkt des Vesting (falls eingetreten)	Anzahl realisierter Mitarbeiterbeteiligungen seit der Abgabe	Anzahl annullierter Mitarbeiterbeteiligungen seit der Abgabe	Anzahl der Tage mit Erwerbstätigkeit in der Schweiz zwischen Abgabe und Vesting	Total Tage zwischen Abgabe und Vesting (falls eingetreten)	PRORATA (im Falle der Realisation, %)	Anzahl gehaltenen Mitarbeiterbeteiligungen am Ende der Periode
SOP 2010	01.07.2012	Frankreich	9'000	01.07.2016		50.00	01.07.2022	01.07.2016	Schweiz	9'000		366	1'462	25.0342	0

Stand der Mitarbeiterbeteiligungen im Besitz des Mitarbeitenden am Ende der Periode **0**

Steuerbares Einkommen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Einkommensrealisation	Anzahl in der Periode realisierter Mitarbeiterbeteiligungen	Datum der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligungen	Datum des Vesting (falls eingetreten)	Allfälliger Ausübungspreis (EUR)	Verkehrs- bzw. Formelwert einer erhaltenen Aktie bei Realisation (EUR)	Datum des Ablaufs einer allfälligen Sperrfrist der erhaltenen Aktien	Dauer einer allfälligen Sperrfrist der erhaltenen Aktien (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Geldwerter Vorteil bei Realisation (EUR)	Wechselkurs am Tage der Realisation	Geldwerter Vorteil bei Realisation (CHF)	PRORATA (siehe Berechnung in erster Tabelle, %)	Steuerbares Einkommen in der Schweiz (CHF)	Steuerbares Einkommen im Ausland (CHF)
SOP 2010	30.09.2018	7'000	01.07.2012	01.07.2016	50.00	130.00		0.0000	0.0000	560'000.00	1.1576	648'256.00	25.0342	162'286.00	485'970.00

Steuerbares Einkommen in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF) **648'256.00** **162'286.00** **485'970.00**

Beispiel IV.1) : AUSZUFÜLLEN JEDES JAHR FÜR ALLE MITARBEITENDEN MIT DIESEM BETEILIGUNGSPLAN UND DEM LOHNAUSWEIS DES ENTSPRECHENDEN STEUERJAHRES BEIZULEGEN

ELM-LA | Bescheinigung zum Lohnausweis | Mitarbeiterbeteiligung

Bescheinigung über Mitarbeiterbeteiligungen	Art der Mitarbeiterbeteiligung (Form_C) Erstelldatum der Bescheinigung	Anwartschaften auf Aktien 20.01.2018	Inhaber der Beteiligungen	AHV-VN Geburtsdatum Name Vorname Strasse Postleitzahl Ort Land	xxx.xxxx.xxxx.xx 22.02.1956 Berger Marc Ch. Du Collège 12 1200 Genève Suisse
Ausgefüllt durch	Name der Gesellschaft Ansprechperson (Name Vorname) Telefon E-Mail Adresse	Payroll SA Bellino Rose 026 366 22 22 rbellino@payroll.ch	Steuerperiode	Von Bis	01.01.2017 31.12.2017
Ausgeber der Beteiligungsrechte	Name des Konzerns Name der Beteiligung (Valorenummer) Name des Arbeitgebers (oder des ehemaligen Arbeitgebers) Währung der Beteiligung	LUNIS GROUP Lunis (LNS) Lunis Suisse SA EUR	Arbeit und Ansässigkeit	Datum des Zuzugs in die Schweiz (Ansässigkeit) Beginn des Arbeitsverhältnisses (im Konzern) Beginn des Arbeitsverhältnisses mit Konzerngesellschaft in der Schweiz Ende des Arbeitsverhältnisses mit Konzerngesellschaft in der Schweiz Ende des Arbeitsverhältnisses (im Konzern) Datum des Wegzugs aus der Schweiz (Ansässigkeit) Zielland (Ansässigkeit oder Arbeit)	01.07.2015 01.01.2007 01.07.2015 - - - -
Ruling	Datum Kanton	30.01.2011 VD	Land im Zeitpunkt der Einkommensrealisation	Land der Ansässigkeit Land des Arbeitsort	Schweiz Schweiz
Bemerkungen					

Mitarbeiterbeteiligungen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligung	Land der Erwerbstätigkeit im Zeitpunkt der Abgabe Mitarbeiterbeteiligung	Anzahl abgegebener Mitarbeiterbeteiligungen	Datum des Vesting gemäss Plan (zur Info)	Datum des Ablaufs einer allfälligen Sperrfrist	Allfälliger Ausübungspreis (EUR)	Datum des Verfalls	Datum des Vesting (falls eingetreten)	Land der Erwerbstätigkeit im Zeitpunkt des Vesting (falls eingetreten)	Anzahl realisierter Mitarbeiterbeteiligungen seit der Abgabe	Anzahl annullierter Mitarbeiterbeteiligungen seit der Abgabe	Anzahl der Tage mit Erwerbstätigkeit in der Schweiz zwischen Abgabe und Vesting	Total Tage zwischen Abgabe und Vesting (falls eingetreten)	PRORATA (im Falle der Realisation, %)	Anzahl gehaltener Mitarbeiterbeteiligungen am Ende der Periode
RSU-2012	01.01.2014	Frankreich	3'000	01.01.2015				01.01.2015	Frankreich	3'000		0	366	0.0000	0
RSU-2012	01.01.2014	Frankreich	3'000	01.01.2016				01.01.2016	Schweiz	3'000		184	731	25.1710	0
RSU-2012	01.01.2014	Frankreich	3'000	01.01.2017				01.01.2017	Schweiz	3'000		550	1097	50.1367	0

Stand der Mitarbeiterbeteiligungen im Besitz des Mitarbeitenden am Ende der Periode **0**

Steuerbares Einkommen

Bezeichnung des Mitarbeiterbeteiligungsplans	Datum der Einkommensrealisation	Anzahl in der Periode realisierter Mitarbeiterbeteiligungen	Datum der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligungen	Datum des Vesting (falls eingetreten)	Allfälliger Ausübungspreis (EUR)	Verkehrs- bzw. Formelwert einer erhaltenen Aktie bei Realisation (EUR)	Datum des Ablaufs einer allfälligen Sperrfrist der erhaltenen Aktien	Dauer einer allfälligen Sperrfrist der erhaltenen Aktien (in Jahren)	Einschlag nach Dauer der Sperrfrist (%)	Geldwerter Vorteil bei Realisation (EUR)	Wechselkurs am Tage der Realisation	Geldwerter Vorteil bei Realisation (CHF)	PRORATA (siehe Berechnung in erster Tabelle, %)	Steuerbares Einkommen in der Schweiz (CHF)	Steuerbares Einkommen im Ausland (CHF)
RSU-2012	01.01.2017	3'000	01.01.2014	01.01.2017		120.00		0.0000	0.0000	360'000	1.0714	385'704.00	50.1367	193'379.00	192'325.00

Steuerbares Einkommen in Ziffer 5 des Lohnausweises deklariert (CHF) **385'704.00** **193'379.00** **192'325.00**