

**Angaben zur Ermittlung des Einkommens aus der Land- und Forstwirtschaft**

Dieses Merkblatt ist bei der Bewertung und Einkommensermittlung des Bemessungsjahres 2019 anzuwenden. Die Angaben unter den Ziffern 2 bis 7 sind zum Teil dem Merkblatt NL1 über die Naturalbezüge Selbstständigerwerbender, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, entnommen.

**1. Naturalbezüge**

Diese Beträge stellen den Wert der Nahrungsmittel aus Selbstversorgung dar. Für die Betriebsangestellten werden diese Bezüge im Naturallohn abgezogen (siehe Ziffer 7).

	Erwachsene Kinder im Alter von ... Jahren*			
	bis 6	7 bis 13	14 bis 18	
<b>In der Regel</b>	Fr. 960.–	Fr. 240.–	Fr. 480.–	Fr. 720.–
Ohne Milch	Fr. 600.–	Fr. 145.–	Fr. 300.–	Fr. 455.–
Mit Milch, ohne Fleisch	Fr. 600.–	Fr. 145.–	Fr. 300.–	Fr. 455.–
Viehloser Betrieb	Fr. 240.–	Fr. 60.–	Fr. 120.–	Fr. 180.–

\**Massgebend ist das Alter der Kinder zu Beginn jedes Geschäftsjahres. Bei Familien mit mehr als drei Kindern sind vom Totalwert der Kinderansätze abzuziehen: bei 4 Kindern 10%, bei 5 Kindern 20%, bei 6 und mehr Kindern 30%.*

**2. Mietwert der Wohnung**

Der Mietwert der Wohnung im eigenen Hause ist von Fall zu Fall nach den ortsüblichen Mietzinsen für eine entsprechende Wohnung zu bestimmen. In Fällen, in denen einzelne Räume sowohl den betrieblichen als auch privaten Zwecken dienen, ist ein angemessener Anteil an diesen Gemeinschaftsräumen (wie Wohnräume, Küche, Bad, WC) mitzuberücksichtigen.

**3. Privatanteil an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, Reinigung, Telefon usw.**

Für Heizung, Elektrizität, Gas, Reinigungsmaterial, Wäschereinigung, Haushaltartikel, private Telefongespräche, Radio und Fernsehen sind in der Regel jährlich folgende Beträge als Privatanteil an den Kosten anzurechnen, sofern sämtliche den Privathaushalt betreffenden Ausgaben für diese Zwecke dem Betrieb belastet worden sind:

	für den ersten Erwachsenen			Zuschläge pro Erwachsenen	Kind
	Erwachsenen	Erwachsenen	Kind		
Überdurchschnittliche Verhältnisse (entspr. N1)	Fr. 3540.–	Fr. 900.–	Fr. 600.–		
<b>In der Regel</b>	Fr. 2640.–	Fr. 660.–	Fr. 420.–		
Sehr einfache Verhältnisse	Fr. 2100.–	Fr. 540.–	Fr. 360.–		

**8. Erläuterungen zur Aufteilung der Versicherungsprämien für die Betriebsleiterfamilie**

Versicherungen	Betriebsaufwand	Privataufwand	Bemerkungen (StE = Steuererklärung)
<b>Angestellte</b>			
AHV/ IV/EO/ALV, Unfall (UVG), Krankheit (NAV), Säule 2a (BVG)	<b>x</b>		
<b>Betriebsleiterfamilie</b>			
AHV/ IV/EO/ALV		<b>x</b>	im Fragebogen für Landwirte abziehen
Krankenkasse, -versicherung		<b>x</b>	unter Versicherungsabzug in der StE
Unfallversicherung	<b>x</b>		für mehrheitlich im Betrieb tätige Personen
Krankentaggeldversicherung Inhaber	<b>x</b>		Taggelder in der StE separat aufführen
Kollektivversicherung	6%	94%	Privatanteil unter Versicherungsabzug in der StE Unfallanteil, eventuell individuell
reine Risikoversicherung		<b>x</b>	unter Versicherungsabzug in der StE
mit Vorsorgecharakter		<b>x</b>	unter 2. oder 3. Säule
für Betrieb verpfändet	<b>x</b>		z.B. Sicherung eines Kredites
2. Säule (Pensionskasse)	<b>x</b>	<b>x</b>	je zur Hälfte
3. Säule (3a) (gebundene Selbstvorsorge)		<b>x</b>	<i>bei vorhandener 2. Säule (Bemessungsjahr):</i> 2019 max. Fr. 6826.– <i>ohne 2. Säule (bis max. 20% des Erwerbseinkommens):</i> 2019 max. Fr. 34 128.–
Lebens-, Rentenversicherung		<b>x</b>	unter Versicherungsabzug in der StE
<b>Betrieb</b>			
Betriebshaftpflicht	<b>x</b>		
Gebäudeversicherung	<b>x</b>		für Betriebsgebäude (Geschäftsvermögen)
Mobiliar-, Motorfahrzeugversicherung	<b>x</b>		Ausscheidung des Privatanteiles Ende Jahr
Hagel-, Viehversicherung	<b>x</b>		

**4. Privatanteil an den Löhnen des Geschäftspersonals**

Arbeiten Betriebsangestellte zum Teil für die privaten Bedürfnisse des Betriebsinhabers und seiner Familie (Zubereitung der Verpflegung, Besorgung der privaten Räume und Wäsche usw.), so ist ein den Verhältnissen entsprechender Teil der Löhne als Privatanteil anzurechnen.

**5. Privatanteil an den Autokosten**

Der Privatanteil kann entweder auf Grund der tatsächlichen Kosten anhand des ausgewiesenen, privat gefahrenen Kilometeranteiles berechnet, oder pauschal mit 0,8% des Kaufpreises (exkl. MWST) erfasst werden, mindestens aber mit Fr. 150.– pro Monat und Fahrzeug.

**6. Naturallöhne (Verpflegung und Unterkunft) für Arbeitnehmer**

Erwachsene	Frühstück	Mittagessen	Abendessen	Volle Verpflegung
Tag/Fr.	3.50	10.–	8.–	<b>21.50</b>
Monat/Fr.	105.–	300.–	240.–	<b>645.–</b>
Jahr/Fr.	1260.–	3600.–	2880.–	<b>7740.–</b>
Erwachsene	Unterkunft	Verpflegung und Unterkunft		
Tag/Fr.	11.50	<b>33.–</b>		
Monat/Fr.	345.–	<b>990.–</b>		
Jahr/Fr.	4140.–	<b>11880.–</b>		

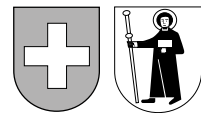
Für bis 6-jährige Kinder sind die Ansätze auf 25%, für 7 bis 13-jährige auf 50%, für 14 bis 18-jährige auf 75% zu reduzieren. Familien mit 4 Kindern und mehr: siehe Ziffer 1.

Kommt der Arbeitgeber weitgehend auch für Kleider, Leibwäsche und Schuhe sowie deren Unterhalt auf, so sind hier zusätzlich Fr. 80.– im Monat bzw. Fr. 960.– im Jahr anzurechnen.

**7. Naturallohnabzug beim Arbeitgeber (Selbstkostenabzug)**

	Tag/Fr.	Monat/Fr.	Jahr/Fr.
<b>in der Regel</b> wenn der Mietwert der Angestelltenräume dem Betriebs-eigentümer zugerechnet wird	17.–	510.–	6120.–
	19.–	570.–	6840.–

Für die Abgabe von Kleidern, Leibwäsche und Schuhen ist der dem Empfänger im Lohnausweis angerechnete Betrag abzuziehen.



Kanton Glarus

**Wegleitung 2019**

zum Fragebogen für Land- und Forstwirtschaft  
Kantons-, Gemeinde- und Direkte Bundessteuer

**I. Allgemeines**

Nach dem Gesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) Artikel 125 haben Selbständigerwerbende ihr Einkommen mittels einer **kaufmännischen Buchhaltung** oder **Aufzeichnung** nachzuweisen. Diese Vorschriften gelten gestützt auf Artikel 149 Absatz 2 Steuergesetz sinngemäss auch für die Veranlagung der Staats- und Gemeindesteuern.

Alle Methoden setzen als Grundlage die entsprechenden Bücher (Kassenbuch, Inventare) voraus, die auf Verlangen der Veranlagungsbehörde vorzuweisen und mit den zugehörigen Belegen während 10 Jahren aufzubewahren sind.

Je nach Betriebsgrösse und Umfang der vorliegenden Geschäftsunterlagen ist eine der drei nachfolgenden Deklarationsmöglichkeiten zu wählen und die dazu angegebenen Positionen auszufüllen.

<b>1) Mit Buchhaltung:</b>	Seite 1 und 4
<b>2) Mit Aufzeichnungen/ Handabschlüsse:</b>	Seite 2, 3 und 4
<b>3) Berggebiet und voralpine Hügelzone bis max. 20 GVE:</b>	Seite 2 (Ziffern 3.1.1 bis 3.1.14) und 4 sowie Ergänzungsblatt über Einnahmen und Ausgaben

**Anhang**

Dieser enthält die Merkblätter über Abschreibungen und Angaben über Naturalbezüge, Privatanteile usw.

**Liegenschaften**

Die Zuweisung der Liegenschaften zum Geschäfts- oder Privatvermögen erfolgt auf Grund der überwiegenden Nutzung (Präponderanzmethode). Erreicht dabei der private Anteil mehr als 50% (grösserer Nebenerwerb), gehört die Liegenschaft zum Privatvermögen; Abschreibungen sind in diesem Fall nicht zulässig.

**Hinweis betreffend der Vermögenssteuer**

Nach Artikel 14 Absatz 3 des Bundesgesetzes über die Steuerharmonisierung ist der Buchwert des beweglichen Geschäftsvermögens (Vieh, Vorräte und Fahrhabe) auch für die Vermögenssteuer verbindlich. Landwirtschaftliche Geschäftsliegenschaften sind unter der Ziffer 24.1 der Steuererklärung mit dem Ertragswert zu deklarieren.

**II. Hinweise zu den einzelnen Positionen**

**Ziffer 1**

**Ermittlung des Einkommens nach Buchhaltung**

Grundlage jedes Buchhaltungsabschlusses stellen einwandfreie Bücher (Kassa-, Postcheck- und Bankbücher, Inventare usw.) dar. Massgebend sind dabei die in die Bemessungsperiode fallenden Abschlüsse. Angaben über Abschreibungen, Naturalbezüge, Privatanteile usw. finden sich in den Merkblättern im Anhang.

Unter Vorbehalt von allfälligen Korrekturen bei den Ziffern 1.2 bis 1.4.2 kann das buchhalterisch ausgewiesene Einkommen in die Ziffer 1.5 eingetragen werden.

**Die unterzeichnete Gewinn- und Verlustrechnung des Jahres 2019 sowie die entsprechende Bilanz ist mit der Steuererklärung einzureichen. Die einzelnen Einnahme- und Ausgabepositionen müssen offen ausgewiesen sein. Ebenfalls einzureichen ist je eine Kopie der Konti: Privat/Eigenkapital, Löhne und Abschreibungen. Die geordneten und kontierten Belege sind nur auf Verlangen einzureichen.**

**Ziffer 2**

**Nachführung der Abschreibungen auf Liegenschaften**

Um die Ermittlung eines allfälligen Veräusserungsgewinnes zu gewährleisten, sind im Abschluss folgende Grössen nachzuführen:

- das Total der auf dem Landgut seit dessen Erwerb getätigten Abschreibungen und Subventionen; *oder:*
  - die gesamten nachgeführten Anlagekosten (Gestehungspreis, vor Abzug der Subventionen).
- Weist der Buchhaltungsabschluss weder die Anlagekosten noch das Total der nachgeführten Abschreibungen und Subventionen auf, ist diese Ziffer ebenfalls auszufüllen.

**Ziffer 3**

**Ermittlung des Einkommens und Vermögens auf Grund von Aufzeichnungen**

Diese Aufstellung fasst die Aufzeichnungen des Kassenbuches und der Inventare zusammen und ermittelt das landwirtschaftliche Einkommen und die steuerpflichtigen Geschäftsaktiven.

**Ziffer 3.1 Buchwerte, Anlagekosten und Abschreibungen**

Die Bewertung erfolgt auf Grund der Anlagekosten. Subventionen stellen Betriebseinkünfte dar. Ihrem ausserordentlichen Charakter kann durch eine gleich hohe ausserordentliche Abschreibung Rechnung getragen werden. Angaben über die anzuwendenden Abschreibungssätze finden sich im Anhang.

**Ziffern 3.1.1 bis 3.1.6**

**Maschinen, Fahrzeuge sowie Obst- und Beeren- und Rebkulturen.** Hier wurde die direkte Abschreibungsmethode gewählt. Maschinenkauf mit Eintausch: unter «Zugängen» kann der Nettopreis (Kaufpreis abzüglich Eintauschpreis der alten Maschine) eingetragen werden. Kein Eintrag unter «Abgängen».

**Ziffern 3.1.7 bis 3.1.10 Liegenschaft (Landgut)**

Die um Zu- und Abgänge korrigierten Anlagekosten (vor Abzug evtl. Subventionen) können entweder als nicht aufgeteilter Wert aufgeführt oder in die einzelnen Gruppen aufgeteilt werden. Bei **Übernahme oder Kauf** der ganzen oder einzelner Teile der Liegenschaft zu **Verkehrswerten** ist die erste Möglichkeit (gesamte, nicht aufgeteilte Liegenschaft) ausgeschlossen. Der Wert des Bodens ist gesondert auszuweisen.

Diese Tabelle führt die Anlagekosten nach, folglich werden die Wertberichtigungen hier nicht abgezogen, sondern unter den Ziffern 3.1.11 bis 3.1.14 nachgeführt (indirekte Abschreibung).

**Ziffer 3.1.8 Zugänge** (Käufe)

Hier können grundsätzlich alle unter den Ausgaben (Ziffern 3.3.6 bis 3.3.9) aufgeführten Investitionen aufgeführt werden. Beim Kauf von Boden ist der bezahlte Preis (inkl. Nebenkosten) sowohl unter Position «Boden» in dieser Abschreibungstabelle wie auch in Ziffer 3.3.9 «Investition in Boden» einzutragen.

**Ziffer 3.1.9 Abgänge** (Verkäufe)

Hier sind z.B. durch Veräusserung oder bei Erneuerung (Pflanzen) abgehende Teile einzutragen. Derselbe Betrag muss in die Ziffern 3.3.16 oder 3.3.17 übertragen werden. Für Liegenschaftsverkäufe siehe auch Ziffer 3.2.6 «Liegenschaftsverkäufe» und Ziffer 3.2.20 «Andere Geschäftserträge».

**Wertberichtigungen**

Ziffer 3.1.11: Hier sind die bis zum 31.12.2018 vorgenommenen Wertberichtigungen einzutragen.

Ziffer 3.1.13: umfasst die Wertberichtigungen bis Ende der Bemessungsperiode.

Ziffer 3.1.14: Restbuchwert: Hier ist die Differenz der gesamten Anlagekosten (Ziffer 3.1.10) abzüglich der gesamten Abschreibungen per 31. Dezember 2019 einzutragen (Ziffer 3.1.13).

**Ziffer 3.2 Ermittlung der Betriebseinkünfte**

Die gesamten Betriebseinnahmen ermitteln sich aus den Einnahmen der Kasse (Bareinnahmen) und denjenigen auf die Post- und Bankkonti.

*Davon abzuziehen sind:*

- die als Einkünfte erfassten Privateinlagen und Liegenschaftsverkäufe,
- Einkünfte aus neu errichteten Schulden und betrieblichen Geldkonti.

**Ziffern 3.2.8 bis 3.2.19 Naturalbezüge, Privatanteile**

Werden die im Fragebogen oder im Anhang aufgeführten Ansätze nicht übernommen, ist eine genaue Aufstellung über die tatsächlichen Bezüge beizulegen.

**Per 01.04.2018 ist die neue Schätzungsanleitung des landwirtschaftlichen Ertragswertes in Kraft getreten.**

Die neuen Werte sind massgebend für die Besteuerung des Ertragswertes und die Berechnung des Eigenmietwertes ab der Steuererklärung 2018.

Bei Ertragswertschätzungen, welche ab 01.04.2018 erstellt worden sind, wird der Eigenmietwert neu wie folgt berechnet: 43 % des Mietwertes zuzüglich 6,65 % des Ertragswertes des Wohnhauses. Das Total ergibt den neuen Eigenmietwert.

**Ohne neue Ertragswertschätzung müssen wir die bisherigen Werte vom Eigenmietwert und Ertragswert mittels eines Zuschlags um 20 % erhöhen.**

Daher möchten wir Sie bitten eine neue Ertragswertschätzung in Auftrag zu geben.

**Ziffer 3.2.20 Andere Geschäftserträge**

In den Betriebseinkünften nicht enthaltene Erträge, wie: Zuwachs, Aufwertungen, die Kosten für die Herstellung und Wertvermehrung von Geschäftsvermögen, die unter Ziffer 3.1 (Tabelle Liegenschaft) als Zugänge aktiviert wurden; wieder eingebrachte Abschreibungen bei Grundstückverkäufen; in den Betriebseinnahmen nicht enthaltenes Einkommen aus einem Nebengewerbe, für welches separate Aufzeichnungen vorzulegen sind; Bestandesdifferenzen bei Geschäftsguthaben.

**Ziffern 3.2.22 bis 3.2.26 Tierbestand und Vorräte**

Massgebend sind die in den Inventaren zusammengestellten Totale. Die Bewertung erfolgt in der Regel nach den Richtlinien der Koordinationskonferenz (FAT). Die Ansätze für den Tierbestand sind unter der Ziffer 6 des Fragebogens vorgegeben und können ohne weiteren Nachweis für normales Nutzvieh über-

nommen werden. Das Einverlangen von detaillierten Inventaraufnahmen bleibt vorbehalten.

**Ziffer 3.3 Ermittlung der Betriebsaufwendungen**

Die gesamten Betriebsausgaben ermitteln sich aus den Ausgaben der Kasse (Barausgaben) und denjenigen auf die Post- und Bankkonti.

*Davon abzuziehen sind:*

Die als Ausgaben erfassten Privatentnahmen und -bezüge. Ebenso die Rückzahlung von Schulden, Investitionen und Einlagen in betriebliche Geldkonti.

**Ziffer 3.3.12**

**Naturallöhne an Betriebsangestellte** (Selbstkostenabzug)

Die Angestelltenräume sind in der Regel im Mietwert der Betriebsleiterwohnung nicht enthalten. Für die Verpflegung können monatlich pro Person Fr. 510.– in Abzug gebracht werden.

**Ziffern 3.3.14 bis 3.3.17 Abgänge und Abschreibungen**

Die hier einzutragenden Angaben sind den unter Ziffer 3.1 aufgeführten Tabellen zu entnehmen.

**Ziffer 3.3.19 Andere Geschäftsaufwendungen**

Hier ist der auf Grund einer besonderen Aufstellung (z.B. Bestandesveränderung bei Geschäftsschulden) ermittelte Aufwand einzutragen.

**Die Bankauszüge sowie die Details der Einnahmen und Ausgaben mit den entsprechenden Belegen müssen auf Verlangen vorgelegt werden können und müssen gut kontrollierbar sein.**

**Ziffer 3.5 Geschäftsaktiven**

Für die Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens per 31.12.2019 sind die Ziffern 3.1.6 (Maschinen/Obst), 3.2.22/6.1 (Tierbestand) und 3.2.23/6.2 (Vorräte) zu addieren und in die Ziffer 24.2 der Steuererklärung einzutragen. Der Ertragswert der Geschäftsliegenschaften ist direkt in der Ziffer 24.1 der Steuererklärung zu deklarieren.

**Ziffer 4**

**Aufstellung über das Einkommen von kleinen Betrieben im Berggebiet und in der voralpinen Hügellzone bis max. 20 GVE (ohne Buchhaltung oder detaillierte Aufzeichnungen)**

Für derartige Betriebe (ohne Spezialzweige) mit einfachen, überblickbaren Verhältnissen, in denen nur die entsprechenden Ertrags- und Aufwandkonti geführt werden, gilt eine erleichterte Aufzeichnungspflicht.

Das notwendige Ergänzungsblatt zum Fragebogen (Form. 18/1) liegt bei. Die verlangten Angaben über die Betriebseinnahmen und -ausgaben sind unbedingt vollständig vorzunehmen, und die entsprechenden Belege (ohne die pauschal festgelegten Betriebskosten gemäss Ziffer 16) müssen geordnet vorhanden sein. Genügen die eingereichten Unterlagen diesen Mindestanforderungen nicht, so sind die Voraussetzungen für eine Ermessensveranlagung gegeben.

Abschreibungen sind nur bei ausgefüllten Abschreibungstabellen (Ziffer 3.1) möglich. So weit die Liegenschaft dieser Betriebe Privatvermögen darstellt, sind auf ihr keine Abschreibungen zugelassen.

**Ziffern 5 bis 10** (Seite 4)

**Besondere Leistungen des Bundes sowie Angaben über die Nutzung des Betriebes**

Diese Angaben sind notwendig und unbedingt vollständig vorzunehmen, soweit sie nicht aus den beigelegten Unterlagen ersichtlich sind.

# Merkblatt über Wertberichtigungen

## auf dem Anlagevermögen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe

### 1. Allgemeines

Ausgangswert für die Berechnung der Abschreibung sind die Gestehungskosten. Diese ergeben sich aus dem Kaufpreis, vermindert um allfällige Rabatte, Eintauschgutschriften usw. Wird eine Buchhaltung neu eröffnet, so sind die Anlagegüter mit den Gestehungskosten, unter Berücksichtigung der seit der Anschaffung eingetretenen Wertverminderungen oder Wertvermehrungen in die Eingangsbilanz aufzunehmen. Abschreibungen sind nur auf Gegenständen des Geschäftsvermögens möglich, d.h. solche, die ganz oder vorwiegend der Erwerbstätigkeit dienen.

Bei Übernahme oder Kauf der ganzen oder einzelner Teile der Liegenschaft zu Verkehrswerten ist der Boden gesondert zu bewerten.

### 2. Ohne besonderen Nachweis gelten folgende max. Abschreibungssätze

	Abschreibungssätze in Prozent			Abschreibungssätze in Prozent	
	Anschaffungswert	Buchwert		Anschaffungswert	Buchwert
<b>2.1 Boden</b>					
Keine Abschreibungen auf bewirtschaftetem Boden . . . . .	---	---			
<b>2.2 Gesamtsatz</b> (bei fehlender Ausscheidung für Land, Gebäude, Meliorationen und Pflanzen im Inventar)					
Die Abschreibung ist nur bis auf den Wert des Bodens zulässig . . . .	<b>1,5%</b>	<b>3%</b>			
<b>2.3 Meliorationen</b> Entwässerungen, Güterzusammenlegungskosten . . . . .	<b>5%</b>	<b>10%</b>			
Erschliessungen (Wege usw.), Rebmauern . . . . .	<b>3%</b>	<b>6%</b>			
<b>2.4 Pflanzen</b> (Abschreibung ab Vollertrag) Die bis zum Zeitpunkt des Vollertrages aktivierten Kosten bilden den Ausgangswert für die Berechnung der Abschreibung.					
Reben . . . . .	<b>6%</b>	<b>12%</b>			
Obstanlagen . . . . .	<b>10%</b>	<b>20%</b>			
<b>2.5 Gebäude</b>					
Wohnhäuser . . . . .	<b>1%</b>	<b>2%</b>			
Gesamtsatz für Gebäude und Bauernhäuser (Wohnteil und Stall) . .	<b>2%</b>	<b>4%</b>			
Ökonomiegebäude . . . . .	<b>3%</b>	<b>6%</b>			
Leichtbauten, Schweineställe, Geflügelhallen usw. . . . .	<b>5%</b>	<b>10%</b>			
Silos, Bewässerungen . . . . .	<b>5%</b>	<b>10%</b>			
<b>2.6 Mechanische Einrichtungen</b> (fest mit den Gebäuden verbundene technische Anlagen, so weit nicht in den Gebäudewerten inbegriffen, z. B. Gesamtsatz) . . . . .	<b>12%</b>	<b>25%</b>			
<b>2.7 Fahrzeuge, Maschinen</b> . . . . .	<b>20%</b>	<b>40%</b>			
<b>2.8 Vieh</b> In der Regel erfolgt eine sofortige Abschreibung bis auf den Einheitswert gemäss Richtlinien BLW. Auf längere Zeit gesehen führt diese Methode zum selben Ergebnis wie die Abschreibung über die Nutzungszeit.					

### 3. Investitionen für energiesparende Einrichtungen, Umweltschutzanlagen

Isolierungen, Anlagen zur Umstellung des Heizungssystems, Sonnenenergie- und Biogasverwertung und dergleichen können im ersten und zweiten Jahr bis zu 25 % bzw. 50 % und in den folgenden Jahren zu den betreffenden Sätzen (Ziffer 2) abgeschrieben werden.

### 4. Nachholung unterlassener Abschreibungen

Diese ist nur in Fällen zulässig, in denen der steuerpflichtige Betrieb in früheren Jahren wegen schlechten Geschäftsganges keine genügenden Abschreibungen vornehmen konnte. Sie sind zu begründen.

### 5. Besondere Abschreibungsverfahren

Darunter sind besondere kantonale, vom ordentlichen Verfahren abweichende Methoden zu verstehen, die nach kantonalem Steuerrecht oder kantonaler Steuerpraxis unter bestimmten Voraussetzungen regel- und planmässig zur Anwendung gelangen: Sofortabschreibung, Einmal erledigung.