

BERATUNG VON QUELLENSTEUERPFLICHTIGEN QUELLENSTEUER ODER ORDENTLICHE VERANLAGUNG?

STEFAN FISCHER

DIPL. TREUHANDEXPERTE

JOKER TREUHAND GMBH

ZWEI ARTEN DER QUELLENSTEUER

- **Mit Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz
(Persönliche Zugehörigkeit, Art. 83 ff DBG)**
- **Ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz
(Wirtschaftliche Zugehörigkeit, Art. 91 ff DBG)**

WER IST QST-PFLICHTIG?

- **Ausländer ohne Niederlassungsbewilligung „C“**
- **Wenn ein Ehegatte ordentlich zu besteuern ist, werden beide Ehegatten ordentlich besteuert**

VORTEILE DER QUELLENSTEUER

- **Einfachere Abrechnung**
- **Schnellere Veranlagung**
- **Weniger Steuerausfälle**

NACHTEILE DER QUELLENSTEUER

- **Abzüge bereits pauschal berücksichtigt**
- **Steuerfuss = Durchschnitt des Kantons**

STEUEROBJEKT

- **Erwerbseinkünfte Brutto**
- **Bruttolohn, Zulagen, Boni, Provisionen, 13. ML, Naturalleistungen usw.**
- **Ersatzeinkünfte: Taggelder KTG, UVG, IV, ALV, MSE (Art. 3 QStV)**

TARIFE

- Im Tarif eingerechnet sind: (Art. 86 DBG)
- Pauschalen für Berufskosten
- Versicherungsprämien
- Sozialabzüge

TARIFKORREKTUREN

Steuerpflichtige können einen Antrag auf Tarifkorrektur stellen für: (Art. 137 DBG)

- **Berufskosten**
- **Säule 3a**
- **Einkauf BVG**
- **Alimentenzahlungen**
- **Schuldzinsen**

TARIFKORREKTUREN

Der Antrag für Tarifkorrekturen hat i.d.R. bis 31. März des Folgejahres zu erfolgen.

TARIFKORREKTUREN

QSt. Konto

Mt	SSL-Nr.	Tarif		Bruttolohn steuerb.		Tage		Bruttolohn satzbest.		QSt-Betrag		Differenz
		bish.	neu	bisher	neu	bish.	neu	bisher	neu	bisher	neu	
1	6.8737.03	L	L	11'300.00	11'300.00	30	30	11'300.00	11'300.00	508.50	508.50	0
2	6.8737.03	L	L	11'300.00	11'300.00	30	30	11'300.00	11'300.00	508.50	508.50	0
3	6.8737.03	L	L	11'300.00	11'300.00	30	30	11'300.00	11'300.00	508.50	508.50	0
4	6.8737.03	L	L	11'300.00	11'300.00	30	30	11'300.00	11'300.00	508.50	508.50	0
5	6.8737.03	L	L	11'300.00	11'300.00	30	30	11'300.00	11'300.00	508.50	508.50	0
6	6.8737.03	L	L	16'950.00	16'950.00	30	30	16'950.00	16'950.00	762.75	762.75	0
7	6.8737.03	L	L	11'300.00	11'300.00	30	30	11'300.00	11'300.00	508.50	508.50	0
8	6.8737.03	L	L	16'759.00	16'759.00	30	30	16'759.00	16'759.00	754.15	754.15	0
9	6.8737.03	L	L	0	0	30	30	0	0	0	0	0
10	2000.0165.01	A0N	A0N	13'666.00	11'383.00	30	30	13'666.00	11'383.00	2'364.30	1'718.85	645.45
11	2000.0165.01	A0N	A0N	13'666.00	11'383.00	30	30	13'666.00	11'383.00	2'364.20	1'718.85	645.35
12	2000.0165.01	A0N	A0N	13'553.00	11'270.00	30	30	13'553.00	11'270.00	2'344.70	1'701.75	642.95
		Total		142'394.00	135'545.00	360	360	142'394.00	135'545.00	11'641.10	9'707.35	1'933.75

ERGÄNZENDE ORDENTLICHE VERANLAGUNG

• **Separate „normale“ Steuererklärung für Einkommen, welche nicht der Quellensteuer unterliegen:**

• **Renten**

• **Vermögenserträge**

• **Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit**

• **Lotteriegewinne**

• **Kapitalleistungen aus Vorsorge**

ERGÄNZENDE ORDENTLICHE VERANLAGUNG

Nur die nicht quellensteuerpflichtigen Einkünfte werden im ergänzenden Verfahren besteuert.

Die quellensteuerpflichtigen Einkünfte werden dabei satzbestimmend angerechnet.

Die Quellensteuer wird weiterhin erhoben.

ERGÄNZENDE ORDENTLICHE VERANLAGUNG

VERMÖGEN per 31.12.2016	Total	AG/Birrhard	Quellensteuer
Wertschriften	223'285	223'285	
Lebensversicherungen	1'000	1'000	
Übriges Vermögen	6'495	6'495	
Total Aktiven	230'780	230'780	
Anteile in %		100.00%	
Passiven	-24'435	-24'435	
Reinvermögen	206'345	206'345	
Anteile in %		100.00%	
Sozialabzüge	-100'000	-100'000	
Steuerbares Vermögen	106'345	106'345	
Satzbestimmendes Vermögen	106'345		

EINKOMMEN vom 01.01. - 31.12.2016	Total	AG/Birrhard	Quellensteuer
Wertschriften-Ertrag netto	1'984	1'984	
Total Vermögensertrag	1'984	1'984	
Einkünfte aus unselbst. Tätigkeit	86'789		86'789
Abzüge für Berufsauslagen	-5'461		-5'461
2. Säule / Säule 3a	-6'768		-6'768
Reineinkommen	76'544	1'984	74'560
Anteile in %		2.59%	97.41%
Sozialabzüge	-2'000		-2'000
Steuerbares Einkommen	74'544	1'984	72'560
Satzbestimmendes Einkommen	74'544		

NACHTRÄGLICHE ORDENTLICHE VERANLAGUNG

Bei Überschreitung eines Bruttoeinkommens von CHF 120'000 (Ziffer 2 Anhang QStV) pro Jahr erfolgt eine nachträgliche Besteuerung im ordentlichen Verfahren. Dabei werden auch die quellensteuerpflichtigen Einkünfte ordentlich besteuert.

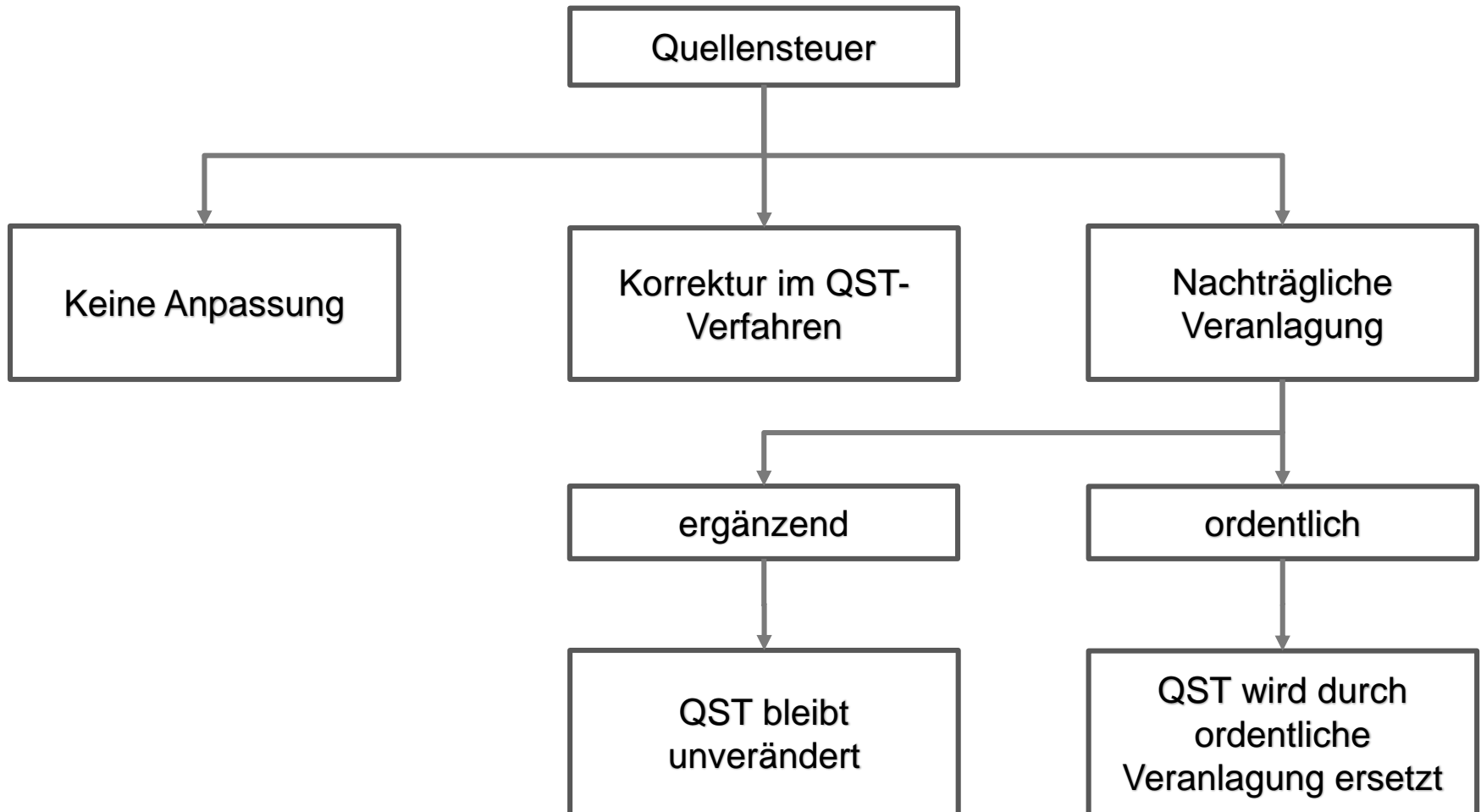
Die bezahlte Quellensteuer wird zinslos angerechnet.

NACHTRÄGLICHE ORDENTLICHE VERANLAGUNG

Quellensteuer wird beibehalten als Sicherungssteuer.

Beibehalt der ordentlichen Besteuerung auch in den Folgejahren (auch wenn Bruttoeinkünfte < CHF 120'000).

MÖGLICHE KORREKTUREN



WICHTIGE FRAGEN

Wie merkt das Steueramt dass eine ergänzende ordentliche Veranlagung vorzunehmen ist bei Vermögenswerten?

Ist der Steuerpflichtige verpflichtet, ergänzende Faktoren zur Versteuerung anzumelden?

Ich das ein Grund für ein Nachsteuerverfahren?

WICHTIGER BGE

Bisher war die Nachträgliche ordentliche Veranlagung nicht möglich bei Bruttoeinkünften unter CHF 120'000.

BGE 2C_319/2009 vom 26.1.2010:

Quellensteuersystem verstösst in gewissen Konstellationen gegen das Freizügigkeitsabkommen mit der EU/EFTA

FOLGEN DIESES BGE

QST-Pflichtige aus dem EU/EFTA-Raum haben das Recht, eine nachträgliche ordentliche Veranlagung zu verlangen, auch wenn die Bruttoeinkünfte die Grenze von CHF 120'000 nicht erreichen.

Auch für «Quasi-Ansässige» mit Wohnsitz im Ausland möglich (>90% des Einkommens in der CH erzielt).

FOLGEN DIESES BGE

Frist für den Entscheid für eine nachträgliche ordentliche Veranlagung: 31. März des Folgejahres.

Wer sich für eine nachträgliche ordentliche Veranlagung entscheidet, bleibt auch in den Folgejahren im ordentlichen Verfahren.

FOLGEN DIESES BGE

Beratungsmöglichkeiten für Quellensteuerpflichtige.

Was ist günstiger? QST oder nachträgliche ordentliche Veranlagung?

FOLGEN DIESES BGE

**Neues Kreisschreiben Nr. 45 der ESTV bezüglich
Quellenbesteuerung, Inkraftsetzung 1.1.2021.**

Festigung der Praxis zum neuen BGE.

**Wahlrecht für nachträgliche ordentliche Veranlagung bis
spätestens 31. März des Folgejahres.**

FOLGEN DIESES BGE

