

# Quellensteuertarif Ersatzeinkünfte

## Monatstarife

- G** für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau
- Q** für Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach dem DBA Deutschland/Schweiz



**Ausgabe 2021**

## Steuertarife

Die Quellensteuern auf dem Ersatzeinkommen werden aufgrund folgender Monatstarife erhoben:

- G Für alle Steuerpflichtigen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau. Dieser Tarif ist auch bei österreichischen Grenzgängern anzuwenden.
- Q Für Grenzgängerinnen und Grenzgängern nach dem Abkommen zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Bundesrepublik Deutschland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (DBA Deutschland).

# Allgemeine Hinweise

## Allgemeines

Detaillierte Ausführungen finden Sie auf unserer Homepage sowie in der Steuerpraxis Thurgau. Wir verweisen ausserdem auf das Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften der Eidg. Steuerverwaltung.

## Ersatzeinkommen

Steuerbar sind alle an die Stelle des Erwerbseinkommens tretenden Ersatzeinkommen (Bruttoeinkünfte) aus Arbeitsverhältnis sowie aus Kranken-, Unfall-, Haftpflicht-, Invaliden- und Arbeitslosenversicherung. Insbesondere gehören dazu Taggelder, Entschädigungen, Renten und an deren Stelle tretende Kapitalleistungen. Werden diese durch den Arbeitgeber vergütet, gilt der ordentliche Monatstarif analog dem Erwerbseinkommen. Für Leistungen, welche vom Leistungserbringer (Versicherer) **direkt** an die quellensteuerpflichtige Person ausgerichtet werden, gilt der separate Quellensteuertarif für Ersatzeinkommen (Tarifcode G oder Q).

## Satzbestimmung

Hat eine quellensteuerpflichtige Person gleichzeitig mehrere Arbeitsverhältnisse (**inkl. Ersatzeinkünfte**) bzw. bezieht er Lohnzahlungen und/oder Ersatzeinkünfte von verschiedenen Schuldern der steuerbaren Leistung, ist das satzbestimmende Einkommen für jedes einzelne Arbeitsverhältnis bzw. Versicherungsverhältnis wie folgt zu ermitteln:

1. Umrechnung auf den effektiven Gesamtbeschäftigungsgrad aller Erwerbstätigkeiten (inkl. Ersatzeinkünfte) des Arbeitnehmers;
2. Umrechnung auf einen Beschäftigungsgrad von 100 Prozent, wenn der effektive Gesamtbeschäftigungsgrad durch den Arbeitnehmer nicht offengelegt wird;
3. Umrechnung auf das tatsächliche Gesamtbruttoeinkommen, sofern die Einkünfte dem Schuldner der steuerbaren Leistung bekannt sind bzw. bekannt gegeben werden.

Dies gilt auch, wenn eine oder mehrere der Erwerbstätigkeiten ausserhalb der Schweiz verrichtet werden, bzw. wenn Ersatzeinkünfte im Ausland ausbezahlt werden.

Die Berechnung der Satzbestimmung ist unabhängig davon, ob das Einkommen im festen Monatslohn oder im monatlichen Stundenlohn ausgerichtet wird. Ist ein quellensteuerpflichtiger Arbeitnehmer im Stunden- oder Tageslohn angestellt und wird ihm der Lohn **nicht** in Form einer monatlichen ordentlichen Zahlung ausgerichtet (bspw. wöchentliche Lohnzahlung, unregelmässige Zahlungen gemäss eingereichten Stundenabrechnungen), ist immer ein satzbestimmendes Monatseinkommen zu ermitteln. Diesbezüglich wird auf Steuerpraxis Thurgau StP 112. Nr. 2 Ziff. 4 verwiesen.

## Mitwirkungspflichten / Haftung

Der Arbeitgeber ist verpflichtet, vor Auszahlung der steuerbaren Leistung die Quellensteuerpflicht und den anwendbaren Tarif abzuklären. Er haftet ohne Rücksicht auf das Verschulden für die Entrichtung der Quellensteuer.

Bezüglich sämtlichen Mitwirkungspflichten wird auf Steuerpraxis Thurgau StP 122 Nr. 1 verwiesen.

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
1	1200	0.35
1201	1250	0.34
1251	1300	0.33
1301	1350	0.31
1351	1400	0.30
1401	1450	0.29
1451	1500	0.28
1501	1550	0.27
1551	1600	0.26
1601	1650	0.26
1651	1700	0.25
1701	1750	0.24
1751	1800	0.36
1801	1850	0.37
1851	1900	0.38
1901	1950	0.80
1951	2000	0.91
2001	2050	1.07
2051	2100	1.22
2101	2150	1.37
2151	2200	1.50
2201	2250	1.69
2251	2300	1.86
2301	2350	2.02
2351	2400	2.18
2401	2450	2.38
2451	2500	2.57
2501	2550	2.75
2551	2600	2.92

**Für Grenzgängerinnen und Grenzgänger  
nach dem DBA-Deutschland**

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
1	1200	0.35
1201	1250	0.34
1251	1300	0.33
1301	1350	0.31
1351	1400	0.30
1401	1450	0.29
1451	1500	0.28
1501	1550	0.27
1551	1600	0.26
1601	1650	0.26
1651	1700	0.25
1701	1750	0.24
1751	1800	0.36
1801	1850	0.37
1851	1900	0.38
1901	1950	0.80
1951	2000	0.91
2001	2050	1.07
2051	2100	1.22
2101	2150	1.37
2151	2200	1.50
2201	2250	1.69
2251	2300	1.86
2301	2350	2.02
2351	2400	2.18
2401	2450	2.38
2451	2500	2.57
2501	2550	2.75
2551	2600	2.92

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
2601	2650	3.13
2651	2700	3.34
2701	2750	3.60
2751	2800	3.79
2801	2850	3.99
2851	2900	4.17
2901	2950	4.35
2951	3000	4.52
3001	3050	4.71
3051	3100	4.90
3101	3150	5.08
3151	3200	5.26
3201	3250	5.43
3251	3300	5.60
3301	3350	5.76
3351	3400	5.91
3401	3450	6.07
3451	3500	6.21
3501	3550	6.36
3551	3600	6.50
3601	3650	6.63
3651	3700	6.77
3701	3750	6.89
3751	3800	7.02
3801	3850	7.18
3851	3900	7.30
3901	3950	7.41
3951	4000	7.52
4001	4050	7.63
4051	4100	7.75
4101	4150	7.88

<b>Für Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach dem DBA-Deutschland</b>		
2601	2650	3.13
2651	2700	3.34
2701	2750	3.60
2751	2800	3.79
2801	2850	3.99
2851	2900	4.17
2901	2950	4.35
2951	999999	4.50

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

4151	4200	8.01
4201	4250	8.14
4251	4300	8.26
4301	4350	8.38
4351	4400	8.50
4401	4450	8.61
4451	4500	8.73
4501	4550	8.84
4551	4600	8.94
4601	4650	9.05
4651	4700	9.15
4701	4750	9.25
4751	4800	9.35
4801	4850	9.45
4851	4900	9.54
4901	4950	9.67
4951	5000	9.76
5001	5050	9.86
5051	5100	9.96
5101	5150	10.07
5151	5200	10.17
5201	5250	10.27
5251	5300	10.37
5301	5350	10.46
5351	5400	10.56
5401	5450	10.65
5451	5500	10.74
5501	5550	10.83
5551	5600	10.92
5601	5650	11.01
5651	5700	11.09

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

<b>5701</b>	<b>5750</b>	<b>11.18</b>
5751	5800	11.26
5801	5850	11.31
5851	5900	11.39
5901	5950	11.47
5951	6000	11.55
6001	6050	11.62
6051	6100	11.70
6101	6150	11.77
6151	6200	11.82
6201	6250	11.88
6251	6300	11.94
6301	6350	12.00
6351	6400	12.07
6401	6450	12.13
6451	6500	12.19
6501	6550	12.24
6551	6600	12.28
6601	6650	12.33
6651	6700	12.39
6701	6750	12.44
6751	6800	12.50
6801	6850	12.55
6851	6900	12.61
6901	6950	12.63
6951	7000	12.69
7001	7050	12.74
7051	7100	12.79
7101	7150	12.84
7151	7200	12.88
7201	7250	12.93

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
7251	7300	12.98
7301	7350	13.00
7351	7400	13.05
7401	7450	13.10
7451	7500	13.14
7501	7550	13.20
7551	7600	13.26
7601	7650	13.33
7651	7700	13.37
7701	7750	13.44
7751	7800	13.50
7801	7850	13.56
7851	7900	13.62
7901	7950	13.69
7951	8000	13.75
8001	8050	13.79
8051	8100	13.85
8101	8150	13.90
8151	8200	13.96
8201	8250	14.02
8251	8300	14.07
8301	8350	14.13
8351	8400	14.18
8401	8450	14.22
8451	8500	14.27
8501	8550	14.33
8551	8600	14.38
8601	8650	14.43
8651	8700	14.49
8701	8750	14.54
8751	8800	14.58

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
8801	8850	14.64
8851	8900	14.69
8901	8950	14.75
8951	9000	14.80
9001	9050	14.85
9051	9100	14.90
9101	9150	14.96
9151	9200	14.99
9201	9250	15.04
9251	9300	15.09
9301	9350	15.14
9351	9400	15.19
9401	9450	15.24
9451	9500	15.29
9501	9550	15.32
9551	9600	15.37
9601	9650	15.41
9651	9700	15.46
9701	9750	15.50
9751	9800	15.55
9801	9850	15.59
9851	9900	15.64
9901	9950	15.68
9951	10000	15.73
10001	10050	15.78
10051	10100	15.83
10101	10150	15.89
10151	10200	15.95
10201	10250	16.00
10251	10300	16.06
10301	10350	16.11

Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau		
10351	10400	16.18
10401	10450	16.24
10451	10500	16.29
10501	10550	16.34
10551	10600	16.40
10601	10650	16.45
10651	10700	16.50
10701	10750	16.55
10751	10800	16.60
10801	10850	16.65
10851	10900	16.70
10901	10950	16.75
10951	11000	16.80
11001	11050	16.84
11051	11100	16.89
11101	11150	16.94
11151	11200	17.00
11201	11250	17.05
11251	11300	17.09
11301	11350	17.14
11351	11400	17.18
11401	11450	17.24
11451	11500	17.28
11501	11550	17.33
11551	11600	17.37
11601	11650	17.43
11651	11700	17.47
11701	11750	17.51
11751	11800	17.56
11801	11850	17.60
11851	11900	17.65

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
11901	11950	17.69
11951	12000	17.73
12001	12050	17.77
12051	12100	17.83
12101	12150	17.87
12151	12200	17.91
12201	12250	17.94
12251	12300	17.98
12301	12350	18.03
12351	12400	18.07
12401	12450	18.11
12451	12500	18.16
12501	12550	18.20
12551	12600	18.23
12601	12650	18.28
12651	12700	18.32
12701	12750	18.35
12751	12800	18.40
12801	12850	18.44
12851	12900	18.47
12901	12950	18.52
12951	13000	18.55
13001	13050	18.59
13051	13100	18.62
13101	13150	18.67
13151	13200	18.70
13201	13250	18.73
13251	13300	18.78
13301	13350	18.81
13351	13400	18.84
13401	13450	18.88

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

13451	13500	18.92
13501	13550	18.95
13551	13600	18.99
13601	13650	19.02
13651	13700	19.05
13701	13750	19.09
13751	13800	19.12
13801	13850	19.15
13851	13900	19.20
13901	13950	19.23
13951	14000	19.25
14001	14050	19.29
14051	14100	19.32
14101	14150	19.35
14151	14200	19.39
14201	14250	19.42
14251	14300	19.45
14301	14350	19.49
14351	14400	19.51
14401	14450	19.54
14451	14500	19.58
14501	14550	19.61
14551	14600	19.63
14601	14650	19.66
14651	14700	19.70
14701	14750	19.72
14751	14800	19.75
14801	14850	19.79
14851	14900	19.81
14901	14950	19.84
14951	15000	19.87

Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau		
15001	15050	19.90
15051	15100	19.93
15101	15150	19.97
15151	15200	20.01
15201	15250	20.04
15251	15300	20.08
15301	15350	20.11
15351	15400	20.14
15401	15450	20.18
15451	15500	20.21
15501	15550	20.25
15551	15600	20.29
15601	15650	20.32
15651	15700	20.36
15701	15750	20.40
15751	15800	20.43
15801	15850	20.46
15851	15900	20.51
15901	15950	20.54
15951	16000	20.57
16001	16050	20.60
16051	16100	20.64
16101	16150	20.67
16151	16200	20.70
16201	16250	20.74
16251	16300	20.77
16301	16350	20.80
16351	16400	20.84
16401	16450	20.87
16451	16500	20.90
16501	16550	20.94

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

16551	16600	20.97
16601	16650	21.00
16651	16700	21.04
16701	16750	21.06
16751	16800	21.09
16801	16850	21.13
16851	16900	21.16
16901	16950	21.19
16951	17000	21.22
17001	17050	21.25
17051	17100	21.28
17101	17150	21.31
17151	17200	21.34
17201	17250	21.37
17251	17300	21.40
17301	17350	21.43
17351	17400	21.46
17401	17450	21.49
17451	17500	21.52
17501	17550	21.54
17551	17600	21.57
17601	17650	21.60
17651	17700	21.63
17701	17750	21.65
17751	17800	21.69
17801	17850	21.71
17851	17900	21.74
17901	17950	21.77
17951	18000	21.80
18001	18050	21.82
18051	18100	21.85

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
18101	18150	21.88
18151	18200	21.90
18201	18250	21.93
18251	18300	21.96
18301	18350	21.98
18351	18400	22.01
18401	18450	22.04
18451	18500	22.06
18501	18550	22.09
18551	18600	22.11
18601	18650	22.14
18651	18700	22.17
18701	18750	22.19
18751	18800	22.21
18801	18850	22.24
18851	18900	22.27
18901	18950	22.29
18951	19000	22.31
19001	19050	22.34
19051	19100	22.36
19101	19150	22.38
19151	19200	22.41
19201	19250	22.43
19251	19300	22.45
19301	19350	22.48
19351	19400	22.50
19401	19450	22.52
19451	19500	22.55
19501	19550	22.57
19551	19600	22.59
19601	19650	22.62

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

19651	19700	22.64
19701	19750	22.66
19751	19800	22.69
19801	19850	22.71
19851	19900	22.73
19901	19950	22.76
19951	20000	22.78
20001	20050	22.80
20051	20100	22.82
20101	20150	22.84
20151	20200	22.86
20201	20250	22.89
20251	20300	22.91
20301	20350	22.93
20351	20400	22.95
20401	20450	22.97
20451	20500	22.99
20501	20550	23.01
20551	20600	23.04
20601	20650	23.05
20651	20700	23.07
20701	20750	23.10
20751	20800	23.12
20801	20850	23.13
20851	20900	23.16
20901	20950	23.18
20951	21000	23.19
21001	21050	23.22
21051	21100	23.24
21101	21150	23.25
21151	21200	23.28

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
21201	21250	23.30
21251	21300	23.31
21301	21350	23.34
21351	21400	23.36
21401	21450	23.37
21451	21500	23.40
21501	21550	23.41
21551	21600	23.43
21601	21650	23.45
21651	21700	23.47
21701	21750	23.49
21751	21800	23.51
21801	21850	23.53
21851	21900	23.54
21901	21950	23.56
21951	22000	23.58
22001	22050	23.60
22051	22100	23.61
22101	22150	23.64
22151	22200	23.65
22201	22250	23.67
22251	22300	23.69
22301	22350	23.70
22351	22400	23.72
22401	22450	23.74
22451	22500	23.76
22501	22550	23.77
22551	22600	23.80
22601	22650	23.81
22651	22700	23.82
22701	22750	23.85

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

22751	22800	23.86
22801	22850	23.88
22851	22900	23.90
22901	22950	23.91
22951	23000	23.93
23001	23050	23.95
23051	23100	23.96
23101	23150	23.98
23151	23200	24.00
23201	23250	24.01
23251	23300	24.03
23301	23350	24.05
23351	23400	24.06
23401	23450	24.07
23451	23500	24.09
23501	23550	24.11
23551	23600	24.12
23601	23650	24.14
23651	23700	24.16
23701	23750	24.17
23751	23800	24.18
23801	23850	24.20
23851	23900	24.22
23901	23950	24.23
23951	24000	24.25
24001	24050	24.26
24051	24100	24.28
24101	24150	24.30
24151	24200	24.31
24201	24250	24.32
24251	24300	24.34

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
24301	24350	24.35
24351	24400	24.37
24401	24450	24.39
24451	24500	24.40
24501	24550	24.41
24551	24600	24.43
24601	24650	24.44
24651	24700	24.45
24701	24750	24.47
24751	24800	24.49
24801	24850	24.50
24851	24900	24.51
24901	24950	24.53
24951	25000	24.54
25001	26000	24.82
26001	27000	25.06
27001	28000	25.30
28001	29000	25.52
29001	30000	25.72
30001	31000	25.91
31001	32000	26.08
32001	33000	26.25
33001	34000	26.41
34001	35000	26.56
35001	36000	26.70
36001	37000	26.83
37001	38000	26.96
38001	39000	27.07
39001	40000	27.19
40001	41000	27.29
41001	42000	27.40

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

42001	43000	27.49
43001	44000	27.59
44001	45000	27.68
45001	46000	27.76
46001	47000	27.84
47001	48000	27.92
48001	49000	28.00
49001	50000	28.07
50001	51000	28.14
51001	52000	28.20
52001	53000	28.27
53001	54000	28.33
54001	55000	28.39
55001	56000	28.45
56001	57000	28.50
57001	58000	28.56
58001	59000	28.61
59001	60000	28.66
60001	61000	28.70
61001	62000	28.75
62001	63000	28.80
63001	64000	28.84
64001	65000	28.88
65001	66000	28.92
66001	67000	28.96
67001	68000	29.00
68001	69000	29.02
69001	70000	29.04
70001	71000	29.05
71001	72000	29.07
72001	73000	29.08

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
73001	74000	29.10
74001	75000	29.11
75001	76000	29.12
76001	77000	29.13
77001	78000	29.15
78001	79000	29.16
79001	80000	29.17
80001	81000	29.18
81001	82000	29.19
82001	83000	29.20
83001	84000	29.21
84001	85000	29.23
85001	86000	29.23
86001	87000	29.24
87001	88000	29.25
88001	89000	29.26
89001	90000	29.27
90001	91000	29.28
91001	92000	29.29
92001	93000	29.30
93001	94000	29.31
94001	95000	29.32
95001	96000	29.32
96001	97000	29.33
97001	98000	29.34
98001	99000	29.35
99001	100000	29.35
100001	101000	29.36
101001	102000	29.37
102001	103000	29.38
103001	104000	29.38

**Für Personen mit Ansässigkeit  
im Kanton Thurgau**

104001	105000	29.39
105001	106000	29.40
106001	107000	29.40
107001	108000	29.41
108001	109000	29.42
109001	110000	29.42
110001	111000	29.43
111001	112000	29.43
112001	113000	29.44
113001	114000	29.44
114001	115000	29.45
115001	116000	29.46
116001	117000	29.46
117001	118000	29.47
118001	119000	29.47
119001	120000	29.48
120001	121000	29.48
121001	122000	29.49
122001	123000	29.49
123001	124000	29.50
124001	125000	29.50
125001	126000	29.51
126001	127000	29.51
127001	128000	29.52
128001	129000	29.52
129001	130000	29.52
130001	131000	29.53
131001	132000	29.53
132001	133000	29.54
133001	134000	29.54
134001	135000	29.55

<b>Für Personen mit Ansässigkeit im Kanton Thurgau</b>		
135001	136000	29.55
136001	137000	29.55
137001	138000	29.56
138001	139000	29.56
139001	140000	29.57
140001	141000	29.57
141001	142000	29.57
142001	143000	29.58
143001	144000	29.58
144001	145000	29.58
145001	146000	29.59
146001	147000	29.59
147001	148000	29.59
148001	149000	29.60
149001	150000	29.60
150001	999999	29.80

# **Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften**

(Eidg. Steuerverwaltung / direkte Bundessteuer / siehe Homepage Steuerverwaltung Thurgau / Formular 132)

## **1. Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz**

### **1.1. Quellensteuerpflichtige Personen**

An der Quelle besteuert werden alle in der Schweiz ansässigen ausländischen Arbeitnehmenden, welche weder die fremdenpolizeiliche Niederlassungsbewilligung (Ausweis C) besitzen noch mit einer Person in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben die das Schweizer Bürgerrecht oder die Niederlassungsbewilligung besitzt.

### **1.2. An der Quelle besteuerte Ersatzeinkünfte**

Der Besteuerung an der Quelle unterliegen die Ersatzeinkünfte (vgl. Art. 84 Abs. 2 Bst. b DBG bzw. Art. 3 QStV). Steuerbar sind somit insbesondere Taggelder (ALV, IV, KVG, UVG, UVG-Zusatz, VVG usw.), Ersatzleistungen haftpflichtiger Dritter, Teilrenten infolge Invalidität (Berufliche Vorsorge, IV, UVG, UVG-Zusatz usw.) und an deren Stelle tretende Kapitalleistungen.

Leistungen an endgültig nicht mehr erwerbstätige Personen mit Ansässigkeit in der Schweiz stellen keine Ersatzeinkünfte dar. Folgende Leistungen unterliegen deshalb nicht der Besteuerung an der Quelle:

- Renten der AHV;
- Ganze Invaliditätsrenten aus IV und aus beruflicher Vorsorge;
- Hilflosenentschädigungen aus AHV, IV, UVG;
- Invalidenrenten bei Vollinvalidität aus UVG und UVG-Zusatz und Integritätsentschädigungen aus UVG und UVG-Zusatz;
- Alters- und Hinterlassenenleistungen aus 2. und 3. Säule;
- ordentliche und ausserordentliche Ergänzungsleistungen zur AHV, IV;
- Freizügigkeitsleistungen (Barauszahlungen) aus 2. und 3. Säule.

Diese Leistungen werden, soweit sie steuerbar sind, im ordentlichen Verfahren besteuert.

## **2. Natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz**

### **2.1. Quellensteuerpflichtige Personen**

An der Quelle besteuert werden auch alle natürlichen Personen mit Ansässigkeit im Ausland, die in der Schweiz eine unselbstständige Erwerbstätigkeit ausüben (vgl. Art. 91 DBG).

### **2.2. An der Quelle besteuerte Ersatzeinkünfte**

Der Besteuerung an der Quelle unterliegen alle Ersatzeinkünfte (vgl. Art. 84 Abs. 2 Bst. b DBG bzw. Art. 3 QStV). Steuerbar sind somit insbesondere Taggelder (ALV, IV, KVG, UVG, UVG-Zusatz, VVG usw.), Ersatzleistungen haftpflichtiger Dritter, Teilrenten infolge Invalidität (Berufliche Vorsorge, IV, UVG, UVG-Zusatz, VVG usw.) und an deren Stelle tretende Kapitalleistungen.

## 2.3. Besteuerungsrecht im internationalen Verhältnis

### 2.3.1. Grundsatz nach internem Recht:

Ersatzeinkünfte sind in Anwendung des internen Rechts an der Quelle steuerpflichtig, wenn der Empfänger oder die Empfängerin in einem Staat ansässig ist, mit welchem die Schweiz kein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat.

Leistungen nach den Bestimmungen des AHV-Gesetzes (mit Ausnahme der Leistungen gemäss Artikel 18 Absatz 3 AHVG) sowie Ergänzungsleistungen nach dem EL-Gesetz unterliegen nicht der Besteuerung an der Quelle. Sie sind in der Regel im Ansässigkeitsstaat steuerbar.

### 2.3.2. Vorbehalt der Doppelbesteuerungsabkommen:

Die von der Schweiz abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen weisen das Besteuerungsrecht für Einkünfte aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit und damit verbundenes Ersatzeinkommen grundsätzlich dem Arbeitsortsstaat zu (vgl. Art. 15 Abs. 1 des OECD-Musterabkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, Ausgabe 2014; OECD-MA). Gemäss Kommentar der OECD zum Musterabkommen stellen Leistungen der Sozialversicherungen, die nicht im Zusammenhang mit einer gegenwärtigen Erwerbstätigkeit stehen, keine Ersatzeinkünfte dar. Diese Leistungen sind daher im Ansässigkeitsstaat steuerpflichtig (vgl. Art. 18, Art. 19 Abs. 2 und Art. 21 OECD-MA), da sie einen dauerhaft wegfallenden Teil der Erwerbsfähigkeit kompensieren.

Folgende Rentenleistungen sind nach der zu diesem Merkblatt gehörenden Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen (vgl. Merkblatt der Eidgenössischen Steuerverwaltung [ESTV] über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften [Invaliditätsleistungen an Empfänger mit Wohnsitz im Ausland]) zu besteuern:

- Invalidenrenten bei Teilinvalidität, Invalidenrentenauskäufe und Abfindungen nach UVG;
- Invalidenrenten bei Teilinvalidität und Invalidenrentenauskäufe nach UVG-Zusatz; und
- Invalidenrenten bei Teilinvalidität nach VVG.

Für Renten- und Kapitaleistungen aus 2. Säule und der Säule 3a sind das Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Vorsorgeleistungen aus früherem öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnis bzw. das Merkblatt über die Quellenbesteuerung von privatrechtlichen Vorsorgeleistungen und Leistungen aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge anwendbar.

### 2.3.3. Sonderregelungen für Grenzgänger:

Aufgrund von Abkommen zwischen der Schweiz und ihren Nachbarstaaten gelten für die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften von Grenzgängern und Grenzgängerinnen folgende Besonderheiten:

	Besteuerungsrecht	
	Arbeitsortsstaat (Schweiz)	Ausländischer Wohnsitzstaat
Deutschland	X <sup>1</sup>	X <sup>2</sup>
Österreich	X	X <sup>2</sup>
Frankreich	X <sup>3</sup>	X <sup>4</sup>
Italien	X	
Liechtenstein	X <sup>5</sup>	X <sup>5</sup>

<sup>1</sup> Der Schweiz steht bei täglicher Heimkehr ein prozentual limitierter Quellensteuerabzug von maximal 4,5 % der Bruttoeinkünfte zu.

<sup>2</sup> Die in der Schweiz erhobene Steuer wird vom ausländischen Wohnsitzstaat angerechnet.

<sup>3</sup> Anwendbar in Kantonen, die nicht der Vereinbarung vom 11. April 1983 über die Besteuerung der Erwerbseinkünfte von Grenzgängern mit Frankreich (Sondervereinbarung mit Frankreich) unterstehen (vgl. auch Fussnote 4 hiernach).

<sup>4</sup> Anwendbar in den Kantonen BL, BS, BE, JU, NE, SO, VS und VD gemäss Sondervereinbarung mit Frankreich (Ausnahme: Steuerpflicht im Arbeitsortsstaat bei einem öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnis).

<sup>5</sup> Besteuerung im Arbeitsortsstaat nur bei Ausübung einer Tätigkeit bei einem öffentlich-rechtlichen Arbeitgebenden, ausgenommen Körperschaften, an denen sich beide Staaten beteiligen.

## 2.4. Ausscheidung von Drittstaattagen

Bei Personen mit Ansässigkeit im Ausland ist das Besteuerungsrecht der Schweiz hinsichtlich des Erwerbseinkommens auf die effektiv in der Schweiz erbrachten Arbeitstage beschränkt. Diese Aufteilung des Besteuerungsrechts gilt auch für die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften (vgl. Ziffern 3.2.2, 6.7 und 7.5.1 des Kreisschreiben 45 der ESTV über die Quellenbesteuerung des Erwerbseinkommens von Arbeitnehmern vom 12. Juni 2019; KS 45 ESTV).

## 3. Berechnung des Quellensteuerabzugs

### 3.1. Berechnung durch den Arbeitgebenden

Auf Ersatzeinkünften (Taggelder), welche von der Versicherung an den Arbeitgebenden ausbezahlt werden, sind von der Versicherung keine Quellensteuern abzurechnen. Der Arbeitgebende nimmt den Quellensteuerabzug auf der von ihm geschuldeten Bruttoentschädigung an den Arbeitnehmenden vor und wendet darauf den massgebenden Tarifcode bzw. Steuersatz an (vgl. Ziffer 3.3).

### 3.2. Berechnung durch die Vorsorgeeinrichtung bzw. den Versicherer

Ersatzeinkünfte (Taggelder, Renten usw.), welche von einer Vorsorgeeinrichtung, Versicherung, Ausgleichskasse, Arbeitslosenkasse (Leistungserbringer) direkt an den Leistungsempfänger (Arbeitnehmende) ausbezahlt werden, sind durch den Leistungserbringer mit dem Tarifcode G bzw. für Grenzgänger aus Deutschland mit dem Tarifcode Q an der Quelle zu besteuern (vgl. Art. 1 Abs. 1 Bst. g und m QStV).

Die Quellensteuer wird von den Bruttoeinkünften berechnet (vgl. Art. 84 Abs. 1 DBG).

Für die Ermittlung des satzbestimmenden Einkommens gilt Folgendes:

Leistungsart	Ermittlung satzbestimmendes Einkommen
Leistungen, falls diese nach Massgabe des versicherten Verdienstes ausgerichtet werden: <ul style="list-style-type: none"><li>- Taggeld aus Invalidenversicherung</li><li>- Arbeitslosentaggeld</li><li>- Unfalltaggeld</li><li>- Krankentaggeld</li><li>- Taggeld aus Erwerbssersatz</li><li>- Rentenleistungen aus Unfallversicherung</li><li>- Rentenleistungen aus Krankenversicherung</li><li>- Rentenleistungen aus beruflicher Vorsorge (sofern basierend auf versichertem Verdienst definiert)</li></ul>	Der versicherte Verdienst ist für die Ermittlung des Steuersatzes auf einen Monat umzurechnen (in der Regel dividiert durch 12). Der Steuersatz ergibt sich aus der Steuertabelle des zuständigen Kantons.

<p>Leistungen, falls deren Höhe abhängig von einer anderen Berechnungsgrundlage als dem versicherten Verdienst festgelegt wird:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Insolvenzentschädigungen (AVIG)</li>   <li>- Rentenleistungen aus 1. Säule (nur IVG)</li>   <li>- Rentenleistungen aus beruflicher Vorsorge</li>   <li>- Leistungen nach VVG (Schadenversicherungen)</li>   <li>- Direktschaden für vorübergehenden Erwerbsausfall (Haftpflicht aus OR und Spezialgesetzen)</li>   <li>- Weitere Leistungen</li> </ul>	<p>Die Berechnungsgrundlage ist für die Ermittlung des Steuersatzes auf einen Monat umzurechnen.</p> <p>Der vom Arbeitnehmenden eines insolventen Betriebs geforderte Lohn gilt als satzbestimmendes Einkommen (vertraglich vereinbarter Lohn inkl. Anteil 13. Monatslohn, Ferien und Überzeit). Betrifft die Lohnforderung nur einen Teil eines Monats, ist sie auf einen ganzen Monat umzurechnen.</p> <p>Für die Festlegung des satzbestimmenden Einkommens bei IV-Renten wird der maximale Rentenbetrag inkl. allfälligen Kinderrenten der für die versicherte Person anzuwendenden Skala durch den IV-Bruchteil dividiert und mit 100 multipliziert.</p> <p>Beispiel bei einer 3/4-IV-Rente, Skala 20, 1 Kinderrente:  Fr. 1 077 + Fr. 431 = Fr. 1 508 : 75 x 100 = <b>Fr. 2 011</b></p> <p>Das Ergebnis aus [projiziertem Altersguthaben x Umwandlungssatz] ist für die Ermittlung des Steuersatzes auf einen Monat umzurechnen (in der Regel dividiert durch 12).</p> <p>Als satzbestimmendes Einkommen gilt das Einkommen, welches als Basis für die Berechnung der Rentenleistung herangezogen wird.</p> <p>Als satzbestimmendes Einkommen gilt das Einkommen, welches als Basis für die Berechnung des auf ein Jahr umgerechneten Erwerbsausfalls (Bruttolohn) herangezogen wird (in der Regel dividiert durch 12).</p> <p>Basis für die Leistung ist in der Regel der Erwerbsausfall.</p>
<p>Leistungen, deren Höhe unabhängig von einer Berechnungsgrundlage festgelegt werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Familienzulagen</li> <li>- Weitere Leistungen</li> </ul>	<p>Als satzbestimmendes Einkommen gilt der für die Berechnung des Tarifcodes C zu Grunde gelegte Medianwert der effektiven Lohneinkünfte, welcher jährlich publiziert wird.</p>

### 3.3. Tarifeinstufungen

Die Tarifeinstufungen bei an der Quelle besteuerten Ersatzeinkünften sind wie folgt vorzunehmen:

Rechtsgrundlage	Leistung	auszahlende Stelle	Tarif		
			A, B, C, F, H, L, M, N, P	G, Q	D
<b>1. AHVG</b>	Rückvergütung AHV-Beiträge	Zentrale Ausgleichsstelle (betrifft nur Kanton Genf)			X
<b>2. IVG</b>	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Ausgleichskasse	X	X	
	1/4-, 1/2- und 3/4-Rente	Ausgleichskasse		X	
<b>3. AVIG</b>	Arbeitslosentaggeld	Arbeitslosenkasse		X	
	Kurzarbeitsentschädigung	Arbeitgebende	X		
	Schlechtwetterentschädigung	Arbeitgebende	X		
	Insolvenzentschädigung	Arbeitslosenkasse		X	
<b>4. UVG</b> (Obligatorium und Abredeversicherung)	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Versicherer	X	X	
	Übergangstaggeld <sup>1</sup>	Versicherer		X	
	Übergangsentschädigung <sup>2</sup>	Versicherer		X	
	IV-Teilrente	Versicherer		X	
	IV-Rentenauskauf	Versicherer		X	
	Abfindung <sup>3</sup>	Versicherer		X	
<b>5. UVG-Zusatz</b> (UVG-Differenzde- ckung) <sup>4</sup>	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Versicherer	X	X	
	IV-Teilrente	Versicherer		X	
	IV-Rentenauskauf	Versicherer		X	
<b>6. KVG</b>	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Versicherer	X	X <sup>5</sup>	
<b>7. VVG</b> (Schadenversiche- rungsleistung) <sup>6</sup>	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Versicherer	X	X	
	Rentenleistung	Versicherer		X	
<b>8. BVG / OR / Vorsorge- reglement / Freizügig- keitsverordnung</b> (2. Säule) <sup>4</sup>	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Vorsorgeeinrichtung	X	X	
	IV-Teilrente	Vorsorgeeinrichtung		X <sup>7</sup>	
	IV-Kapitalleistung	Vorsorgeeinrichtung		X <sup>7</sup>	
<b>9. BVV 3 (Säule 3a)<sup>4</sup></b>	IV-Teilrente	Vorsorgeeinrichtung		X <sup>7</sup>	
	IV-Kapitalleistung	Vorsorgeeinrichtung		X <sup>7</sup>	
<b>10. EOG</b>	Taggeld	Arbeitgebende bzw. Ausgleichskasse	X	X	

<b>11. OR und Spezialgesetze (Haftpflicht)</b>	vorübergehender Schaden	Arbeitgebende bzw. Versicherer	X	X	
<b>12. FamZG / kantonale Zulagengesetze</b>	Familienzulagen	Arbeitgebende bzw. Ausgleichskasse	X	X	

<sup>1</sup> gemäss Art. 83 ff. VUV (SR 832.30)

<sup>2</sup> gemäss Art. 86 ff. VUV

<sup>3</sup> gemäss Art. 23 UVG (SR 832.20)

<sup>4</sup> Aufzählung nicht abschliessend; sofern Schadenversicherungsleistungen (vgl. BGE 104 II 44 ff., 119 II 361 ff.)

<sup>5</sup> Taggeldleistungen bis und mit Fr. 10.- werden nicht abgerechnet

<sup>6</sup> Aufzählung nicht abschliessend (vgl. BGE 104 II 44 ff., 119 II 361 ff.)

<sup>7</sup> sofern Ansässigkeit in der Schweiz; bei Ansässigkeit im Ausland sind die Quellensteuertarife für Vorsorgeleistungen anwendbar

## 4. Verfahren

### 4.1. Fälligkeit der Quellensteuer

Die Quellensteuer wird im Zeitpunkt der Auszahlung, der Gutschrift oder der Verrechnung der Er satzeinkunft fällig.

### 4.2. Rechte und Pflichten der Vorsorgeeinrichtung bzw. des Versicherers

Die Vorsorgeeinrichtung bzw. der Versicherer gilt als Schuldner der steuerbaren Leistung, sofern die Leistung direkt an die versicherte Person ausgerichtet wird. Ihm obliegen folgende Pflichten:

- Meldung über Beginn und Ende der Leistungsperiode (bei Abrechnung mittels ELM: Ein- und Austritt der quellensteuerpflichtigen Personen) in den dafür vorgesehenen Feldern der Quellensteuerabrechnung
- Einreichung der Abrechnungen über die abgezogenen Quellensteuern bei der zuständigen Steuerbehörde gemäss Artikel 107 DBG (vgl. hierzu auch Ziffer 9.5 KS 45 ESTV)
  - bei Kantonen mit Monatsmodell: innert 30 Tagen nach Ablauf der vom Kanton festgelegten Abrechnungsperiode (monatlich, vierteljährlich, halbjährlich oder jährlich)
  - bei Kantonen mit Jahresmodell: monatlich innert 30 Tagen. Ergänzend dazu muss am Ende des Jahres bzw. am Ende des Anspruchs auf die Leistungen eine Neuberechnung des satzbestimmenden Einkommens erfolgen, sofern sich die Berechnungsgrundlage verändert hat (vgl. hierzu Ziffern 7.2 und 7.3.1 KS 45 ESTV sinngemäss).
- Ablieferung der Quellensteuer
  - bei Kantonen mit Monatsmodell: aufgrund der Rechnungsstellung des Kantons
  - bei Kantonen mit Jahresmodell: innert 30 Tagen seit Fälligkeit der Leistung
- Haftung in vollem Umfang für die Entrichtung der Quellensteuer
- Bestätigung über den Quellensteuerabzug

Die Schuldner der steuerbaren Leistung (Vorsorgeeinrichtungen, Versicherer) haben Anspruch auf eine Bezugsprovision, welche von der zuständigen Steuerbehörde festgelegt wird (vgl. Art. 88 Abs. 4 DBG resp. Art. 100 Abs. 3 DBG) und bei Verletzung der Verfahrenspflichten gekürzt oder gestrichen werden kann. Überdies können bei nicht fristgerechter Ablieferung von Quellensteuern Ausgleichs- bzw. Verzugszinsen erhoben werden.

Die Schuldner der steuerbaren Leistung können von der Veranlagungsbehörde bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Steuerjahres eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen (vgl. Art. 137 Abs. 2 DBG). Sie bleiben bis zum rechtskräftigen Entscheid verpflichtet, die Quellensteuer zu erheben (vgl. Art. 137 Abs. 3 DBG).

### **4.3. Rechte und Pflichten der quellensteuerpflichtigen Personen**

Eine in der Schweiz ansässige Person kann bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Steuerjahres bei der zuständigen Steuerbehörde eine Neuberechnung der Quellensteuer oder eine nachträgliche ordentliche Veranlagung verlangen, wenn sie mit dem vorgenommenen Quellensteuerabzug nicht einverstanden ist (vgl. Ziffer 11 KS 45 ESTV).

Eine im Ausland ansässige Person kann bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Steuerjahres bei der zuständigen Steuerbehörde eine Neuberechnung der Quellensteuer verlangen, wenn Drittstaattage nicht ausgeschieden wurden (vgl. Ziffern 3.2.2, 6.7, 7.5.1 sinngemäss und Ziffer 11.6 KS 45 ESTV).

Bei einem Antrag auf Ausscheidung von Drittstaattagen (vgl. Ziff. 2.4.) hat die quellensteuerpflichtige Person ein Kalendarium zum Nachweis der schweizerischen und ausländischen Arbeitstage für die letzten 12 Erwerbsmonate beizulegen. Das Kalendarium muss vom Arbeitgebenden und von der quellensteuerpflichtigen Person unterzeichnet werden.

### **4.4. Steuerhinterziehung / Veruntreuung von Quellensteuern**

Die vorsätzliche oder fahrlässige Unterlassung der Quellensteuererhebung gilt als Steuerhinterziehung und kann mit einer Busse geahndet werden (vgl. Art. 175 DBG). Wer zum Quellensteuerabzug verpflichtet ist und abgezogene Quellensteuern zu seinem oder eines anderen Nutzen verwendet, erfüllt den Tatbestand der Veruntreuung von Quellensteuern und kann mit Freiheitsstrafe, Geldstrafe oder Busse bestraft werden (vgl. Art. 187 DBG).