Steuerverwaltung
Natürliche Personen

Thurgau

Wegleitung zur Steuererklärung 2022

Formular 1a
Staats- und Gemeindesteuern / Direkte Bundessteuer

eFisc 2022

Steuererklärungssoftware
mit Option für elektronische Datenübermittlung

Hinweise auf den Seiten 7 und 8 dieser Wegleitung
Informationen / Downloads unter www.steuerverwaltung.tg.ch

Steuern Sie die Zukunft Ihrer Mobilität.

Adresse / Kontakt

Steuerverwaltung Thurgau
Abteilung Natürliche Personen
Schlossmühlestrasse 15
8510 Frauenfeld

Telefon	058 345 30 30
Fax:	058 345 30 31
Steuerfragen:	info.sv@tg.ch
Support eFisc:	fisc.sv@tg.ch
Internet:	www.steuerverwaltung.tg.ch

Inhaltsverzeichnis

Zur Information	**Seite**
– Kurzübersicht Wegleitung	2
– Verbindlichkeit der Wegleitung / Allgemeine Hinweise	3
– Beginn und Ende der Steuerpflicht	4 - 5
– Veranlagungsverfahren / Mitwirkungspflicht	5 - 6
– Ausfüllen der Steuererklärung / Steuererklärung mit dem PC	6 - 8
– Einreichen der Steuererklärung	9
Steuererklärung (Formular 1)	
– Versandinstruktionen und Personalien	10
– Einkünfte im In- und Ausland	11 - 17
– Abzüge und Einkommensberechnung	18 - 23
– Vermögen im In- und Ausland	24 - 25
– Schenkungen und erbrechtliche Vermögensanfälle	26
– Kapitalleistungen aus Vorsorge	26
– Erstmalige straflose Selbstanzeige	27
– Bemerkungen	27
Wertschriften- und Guthabenverzeichnis (Formular 2)	28 - 33
Schuldenverzeichnis (Formular 4.1)	34
Berufsauslagen (Formular 4.2)	35 - 39
Krankheits- und Unfallkosten, behinderungsbedingte Kosten sowie Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien (Formular 5)	40 - 43
Freiwillige Zuwendungen sowie Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien (Formular 6)	44
Angaben bei Liegenschaftenbesitz (Formulare 7 und 8)	45 - 49
Berechnung der Staats- und Gemeindesteuern	50 - 51
Tabelle der einfachen Einkommenssteuer zu 100%	52 - 53
Bezug der Staats- und Gemeindesteuern	54
Berechnung und Bezug der direkten Bundessteuer	55 - 56

Vorwort

Sehr geehrte Damen und Herren

Eine richtig und vollständig ausgefüllte Steuererklärung ermöglicht uns eine rationelle Verarbeitung und eine Beschleunigung des Veranlagungsverfahrens. Um dieses Ziel zu erreichen, sind wir auf Ihre Mithilfe angewiesen. Wir hoffen, Ihnen mit dieser Wegleitung das Ausfüllen der Steuererklärung zu erleichtern. Sollten Sie weitere Fragen haben, so sind unsere Mitarbeitenden gerne bereit, Ihnen diese mündlich oder schriftlich zu beantworten.

Änderungen zur letztjährigen Wegleitung

Ab der Steuerperiode 2022 beträgt bei Geschäftsfahrzeugen der im Lohnausweis berücksichtigte Privatanteil Fahrzeug neu 0.9 % pro Monat und ist inklusive Arbeitsweg zu verstehen. Daher erfolgt in diesen Fällen keine Aufrechnung für den Arbeitsweg mehr. Im Gegenzug kann dafür kein Fahrkostenabzug für den Arbeitsweg mehr beansprucht werden.

Änderungen, Ergänzungen und zusätzliche Informationen im Vergleich zur letzten Wegleitung sind wie gewohnt gelb markiert.

Wir danken Ihnen für Ihre Mitarbeit.

Freundliche Grüsse

Steuerverwaltung Thurgau

Kurzübersicht Wegleitung 2022

Ausführliche Informationen zu den nachfolgenden Abzügen finden Sie in dieser Wegleitung.

4.	Wertschriftenertrag / Geldspielgewinne	7.	Pauschalabzug für Vermögensverwaltungskosten 2.0‰ auf fremdverwalteten Wertschriften und Kapitalanlagen	max.	Fr.	6'000
		9.	Pauschalabzug von Einsatzkosten für steuerbare Gewinne aus Geldspielen 5% pro steuerbaren Gewinn (aus Swisslotto, Toto, Lotterien etc.)	max.	Fr.	5'000
			Einsatzkosten für Online-Teilnahme an Spielbankenspielen	max.	Fr.	25'000
8.	Liegenschaften		Selbstnutzungsabzug für am Wohnsitz dauernd selbstbewohntes Wohneigentum 40% Kanton / 20% Bund Pauschalabzug Unterhalt Liegenschaften im Privatvermögen 10% für Gebäude bis 10 Jahre und 20% für Gebäude älter als 10 Jahre			
10.	Berufskosten unselbständig erwerbender Personen	2.2	bei Benützung eines Fahrrades oder Kleinmotorrades	bis	Fr.	700
		2.3	bei Benützung eines privaten Motorfahrzeuges in begründeten Fällen für Motorräder: Fr. 0.40 pro Fahrkilometer für Autos Ansätze Kanton (abgestuft nach jährlicher Fahrleistung): bis 3'000 km Fr. 0.60 pro Fahrkilometer 3'001 km bis 5'000 km Fr. 0.50 pro Fahrkilometer über 5'000 km Fr. 0.40 pro Fahrkilometer bei 100%-Tätigkeit in der Regel für max. 225 Arbeitstage für Autos Ansatz Bund: einheitlich Fr. 0.70 pro Fahrkilometer			
.		2.5	Fahrkostenbeschränkung		Kanton	Bund
			Maximalabzug	Fr.	6'000	Fr. 3'000
	Mehrkosten für auswärtige Verpflegung	3.1	Abzug Verpflegungsmehrkosten bei unzumutbarer Heimkehr am Mittag oder bei durchgehender Schicht- oder Nachtarbeit Fr. 15 pro Tag	max.	Fr.	3'200
		3.2	Kantinen, Vergünstigung durch Arbeitgeber/in Fr. 7.50 pro Tag	max.	Fr.	1'600
	Übr. Berufsauslagen	4.	Pauschalabzug 3% des Nettolohns, mindestens Fr. 2 000	max.	Fr.	4'000
	Wochenaufenthalt	5.2	für die auswärtige Verpflegung Fr. 30 pro Tag	max.	Fr.	6'400
			bei Vergünstigung durch Arbeitgeber/in Fr. 22.50 pro Tag	max.	Fr.	4'800
	Nebenerwerb	6.	Pauschalabzug 20% des Nettolohns, mindestens Fr. 800	max.	Fr.	2'400
13.	Säule 3a		Erwerbstätige Personen mit 2. Säule (Pensionskasse)	max.	Fr.	6'883
			Erwerbstätige Personen ohne 2. Säule: 20% des Erwerbseinkommens	max.	Fr.	34'416
14.	Versicherungsprämien und Sparzinsen		Abzug für bezahlte Prämien und Sparzinsen		Kanton	Bund
			für gemeinsam besteuerten Personen max.	Fr.	7'000	Fr. 3'500
			oder ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a max.			Fr. 5'250
			für alleinstehende Personen max.	Fr.	3'500	Fr. 1'700
			oder ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a max.			Fr. 2'550
			pro Kind zusätzlich max.	Fr.	1'000	Fr. 700
15.	Weitere Abzüge	15.3	Kosten für Drittbetreuung von Kinder unter 14 Jahren, pro Kind		Kanton	Bund
			in der Regel 75% der Kosten, maximal aber	Fr.	10'100	Fr. 10'100
		15.5	Mitgliederbeiträge und Spenden an politische Parteien, max.	Fr.	10'000	Fr. 10'100
16.	Berufsorientierte Aus- und Weiterbildung		pro Person	max.	Fr.	12'000
17.	Behinderungsbedingte Kosten		gehörlose Personen pauschal	pauschal	Fr.	2'500
			nierenkranke Personen pauschal	pauschal	Fr.	2'500
			Bezügerinnen/Bezüger Hilflosenentschädigung leichten Grades	pauschal	Fr.	2'500
			Bezügerinnen/Bezüger Hilflosenentschädigung mittleren Grades	pauschal	Fr.	5'000
			Bezügerinnen/Bezüger Hilflosenentschädigung schweren Grades	pauschal	Fr.	7'500
18.	Zweiverdienerabzug		für gemeinsam besteuerte Personen (Berechnung siehe Wegleitung)	nur Bund: max.	Fr.	13'400
23.	Zusätzliche Abzüge	23.1	Krankheits- und Unfallkosten, Selbstbehalt vom Nettoeinkommen			5%
			Pauschalabzug lebensnotwendige Diät (z.B. Zöliakie, nicht aber Diabetes)		Fr.	2'500
		23.2	freiwillige Zuwendungen: Kanton: max. Fr. 8 000 oder 20% vom Nettoeinkommen, Selbstbehalt Bund: max. 20% vom Nettoeinkommen		Fr.	200
25.	Sozialabzüge		Stichtag 31. Dezember		Kanton	Bund
	Einkommen Kinder und unterstützte Personen	25.1	für jedes Kind in Ausbildung mit Jahrgang 1997 - 2002	Fr.	10'000	Fr. 6'500
			mit Jahrgang 2003 - 2006	Fr.	8'000	Fr. 6'500
			für jedes übrige Kind	Fr.	7'000	Fr. 6'500
		25.2	für jede unterstützte Person	Fr.	2'600	Fr. 6'500
	Rentnerin/Rentner	25.3	für AHV-Altersrentner, Erwerbsunfähige oder Verwitwete max.	Fr.	4'000	*kein Abzug*
	Ehe/Partnerschaft	25.4	für gemeinsam besteuerten Personen	*kein Abzug*		Fr. 2'600
36.	Sozialabzüge Vermögen	36.1	für gemeinsam besteuerten Personen			Fr. 200'000
		36.2	für alleinstehende Personen			Fr. 100'000
		36.3	zusätzlich für jedes minderjährige Kind (Jahrgang 2005 und jüngere)			Fr. 100'000

Zu Ihrer Information

Verbindlichkeit der Wegleitung

Vorbehalt zur Wegleitung

Diese Wegleitung ersetzt weder das Steuergesetz noch die Weisungen der Steuerbehörde. Sie stellt eine Zusammenfassung dar, welche in gekürzter Form über die steuerbaren Einkünfte, die möglichen Abzüge vom Einkommen und das steuerbare Vermögen Auskunft gibt. Eine umfassende Auskunft über alle steuerlichen Fragen ist in dieser Form nicht möglich.

Steuerpraxis im Internet

Suchen Sie Antworten zu speziellen, in der Wegleitung nicht aufgeführten Sachverhalten, finden Sie dazu ausführliche Beschreibungen in der Thurgauer Steuerpraxis auf der Homepage der Steuerverwaltung unter www.steuerverwaltung.tg.ch. In der Steuerpraxis sind sämtliche Weisungen der Steuerverwaltung zum aktuellen Steuergesetz veröffentlicht. Mit der Veröffentlichung ist die Verwaltungspraxis transparent und die Entscheide für Sie nachvollziehbar.

Allgemeine Hinweise

Gegenwartsbemessung

Die Steuern auf Einkommen und Vermögen 2022 werden aufgrund des Einkommens 2022 bzw. des Vermögens per 31. Dezember 2022 (allenfalls am Ende der Steuerpflicht) bemessen. Steuerveranlagungen nach diesem System können zwangsläufig erst nach Ablauf des Kalenderjahres bzw. nach Beendigung der Steuerpflicht endgültig vorgenommen werden. Erst dann sind alle notwendigen Einkommens- und Vermögensbestandteile bekannt.

Deklaration

Füllen Sie die **Steuererklärung 2022** samt Hilfsblättern aus und reichen Sie diese bis zum aufgedruckten Datum ein. Deklarieren Sie das Einkommen des Jahres 2022 und das Vermögen per 31. Dezember 2022 oder am Ende der Steuerpflicht. Gestützt auf diese Steuererklärung wird die Steuerperiode 2022 definitiv veranlagt und die provisorische Steuerrechnung ersetzt.

Stichtagsprinzip

Bezüglich der Angaben zu den Personalien, Berufs- und Familienverhältnissen auf Seite 1 der Steuererklärung (Formular 1) gilt das Stichtagsprinzip. Massgebend sind die Verhältnisse am **Ende der Steuerperiode** bzw. am **Ende der Steuerpflicht**.

Wer erhält eine Steuererklärung

Alle steuerpflichtigen Personen, welche am 31. Dezember 2022 ihren Wohnsitz im Kanton Thurgau haben, infolge Aufenthalts unbeschränkt oder infolge wirtschaftlicher Zugehörigkeit im Kanton beschränkt steuerpflichtig sind, erhalten eine Steuererklärung 2022. Sie wird auch Personen zugestellt, die ihre Steuerpflicht im Jahre 2022 beenden. Dies betrifft einerseits Personen, die ins Ausland wegziehen. Andererseits erhalten die Erben einer im 2022 verstorbenen steuerpflichtigen Person eine Steuererklärung 2022 zugestellt.

Steuererklärung bei wirtschaftlicher Zugehörigkeit

Steuerpflichtige Personen mit Wohnsitz in einem anderen Kanton, die im Kanton Thurgau infolge Liegenschaftsbesitz oder Geschäftsort steuerpflichtig sind, können eine Kopie der im Wohnsitzkanton eingereichten Steuererklärung 2022 samt den Hilfsformularen einreichen. Bitte reichen Sie aber in jedem Falle das amtliche Original-Steuererklärungsformular 1 des Kantons Thurgau wieder ein.

Wirkung Ehe und eingetragene Partnerschaften

Eheleute in ungetrennter Ehe sowie in ungetrennter eingetragener Partnerschaft lebende Personen werden für ihr gesamtes Einkommen und Vermögen gemeinsam besteuert. Sie üben die Verfahrensrechte und Verfahrenspflichten gemeinsam aus und haben beide die Steuererklärung persönlich zu unterschreiben.

Heirat, Trennung, Scheidung oder Auflösung Partnerschaft

Massgebend sind die Verhältnisse am Ende der Steuerperiode bzw. der Steuerpflicht. Bei **Heirat oder Eintragung einer Partnerschaft im Jahr 2022** werden die Eheleute bzw. die Partnerinnen oder Partner für die gesamte Steuerperiode gemeinsam besteuert. Bei **Scheidung, Auflösung der Partnerschaft**, gerichtlicher oder tatsächlicher **Trennung im Jahr 2022** erfolgt für die gesamte Steuerperiode eine getrennte Besteuerung.

Vertretung

Die **Vertretung der steuerpflichtigen Person** im Veranlagungsverfahren ist zulässig. Die vertretende Person hat sich durch eine schriftliche Vollmacht auszuweisen. Liegt eine gültige Vollmacht vor, werden die Korrespondenz und namentlich die Steuerveranlagung der vertretenden Person zugestellt. Die Vertretungsvollmacht gilt bis auf Widerruf. Die Steuererklärungssoftware eFisc enthält ein Vollmachtsformular. Zudem können Sie auf unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.tg.ch das Formular herunterladen oder auf Ihrem Gemeindesteueramt beziehen.

Beginn und Ende der Steuerpflicht

Unmündige Kinder

Unmündige Kinder haben ihr Erwerbseinkommen wie den Lehrlingslohn oder das an dessen Stelle tretende Ersatzeinkommen (z.B. SUVA-Renten, Invalidenrenten, Taggelder aus Versicherungen) selber zu versteuern. Ihr übriges Einkommen und ihr Vermögen werden hingegen bis vor Beginn der Steuerperiode in der die Kinder mündig werden, den Eltern zugerechnet.

Mündigkeit

Steuerpflichtige Personen werden für ihr **gesamtes Einkommen und Vermögen** erstmals selbständig in dem Jahr veranlagt, in welchem sie das 18. Altersjahr vollenden. Die Deklarationspflicht erstreckt sich dabei auf das ganze Kalenderjahr. **Personen mit Jahrgang 2004** sind somit **für die Steuerperiode 2022 erstmals selbständig deklarationspflichtig.**

Zuzug in den Kanton Thurgau

Zuzüger aus einem anderen Kanton sind für die ganze Steuerperiode sowohl für die Staats- und Gemeindesteuern als auch für die direkte Bundessteuer im Kanton Thurgau steuerpflichtig. In der Steuererklärung ist somit das gesamte im Jahr 2022 erzielte Einkommen zu deklarieren.

Zuzug aus Ausland

Bei **Zuzug aus dem Ausland** beginnt die Steuerpflicht sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer mit dem Zuzugsdatum. In der Steuererklärung 2022 ist nur das ab dem Zuzugsdatum erzielte Einkommen zu deklarieren.

Wegzug aus dem Kanton Thurgau

Bei **Wegzug in einen anderen Kanton endet die Steuerpflicht** im Kanton Thurgau am Ende der vorangegangenen Steuerperiode. Sowohl die Staats- und Gemeindesteuern als auch die direkte Bundessteuer für die laufende Steuerperiode veranlagt der Kanton am neuen Wohnsitz.

Wegzug ins Ausland

Bei **Wegzug ins Ausland** endet die Steuerpflicht mit dem Datum des Wegzugs. In der Steuererklärung 2022 ist das Einkommen bis zum Wegzug zu deklarieren. Das Vermögen ist mit dem Stand per Datum des Wegzugs anzugeben.

Wechsel Quellenbesteuerung zur ordentlichen Veranlagung

Bei Erhalt der Niederlassungsbewilligung sowie bei Heirat oder Eintragung einer Partnerschaft mit einer Person, die das Schweizer Bürgerrecht oder die Niederlassungsbewilligung besitzt, unterliegen bisher der Quellensteuer unterworfene ausländische Personen für die ganze Steuerperiode der ordentlichen Veranlagung.

Bei rechtlicher oder tatsächlicher Trennung sowie Scheidung einer Ehe bzw. Auflösung einer Partnerschaft von einer Person mit Schweizer Bürgerrecht oder Niederlassungsbewilligung, unterliegen ausländische Personen ohne Niederlassungsbewilligung einerseits ab dem Folgemonat wieder der Quellenbesteuerung. Zudem unterliegen sie für das gesamt Jahr und bis zum Ende der Quellensteuerpflicht der nachträglich ordentlichen Veranlagung.

Antrag auf nachträglich ordentliche Veranlagung

Quellenbesteuerte Personen mit Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz können eine nachträglich ordentliche Veranlagung beantragen. Der Antrag muss bis spätestens 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eingereicht werden. Der Antrag erstreckt sich auch auf die Person, welche mit dem Antragsteller in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe bzw. eingetragener Partnerschaft lebt.

Tod einer gemeinsam besteuerten Person

Beim **Tod einer gemeinsam besteuerten Person** (Ehefrau/Ehemann, Partnerin/Partner in eingetragener Partnerschaft) entstehen **zwei unterjährige Steuerpflichten.** Bis zum Tode unterliegen die Eheleute bzw. Partnerinnen oder Partner der gemeinsamen Veranlagung. Dabei erfolgt die Besteuerung unter Berücksichtigung des Vollsplitting-Divisors von 2. Nachher tritt die **überlebende Person** neu in die Steuerpflicht ein und wird, ausgenommen bei Alleinerziehenden (vgl. Tarif, Seite 50), zum normalen Tarif (ohne Vollsplitting) besteuert. In zwei verschiedenen Steuererklärungen hat die überlebende Person das Einkommen anzugeben, wie es in den beiden Zeitabschnitten tatsächlich zugeflossen ist.

Wirtschaftliche Zugehörigkeit

Eine Steuerpflicht aufgrund wirtschaftlicher Zugehörigkeit von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten oder Grundstücken im Kanton besteht für die gesamte Steuerperiode, auch wenn diese im Laufe des Jahres begründet, verändert oder aufgehoben wird. In diesem Fall wird der Wert der Vermögensobjekte im Verhältnis zur Dauer der Zugehörigkeit gewichtet.

Unterjährige Steuerpflicht

Bei **unterjähriger Steuerpflicht** ist auf der Steuererklärung, Seite 1, links oben die Dauer (von/bis) einzutragen. Es gibt folgende Fälle von unterjähriger Steuerpflicht:

- Zuzug aus / Wegzug ins Ausland
- Tod der steuerpflichtigen Person sowie Tod der Ehefrau/des Ehemanns bzw. der Partnerin/des Partners in eingetragener Partnerschaft.

Satzbestimmung

Regelmässig fliessende Einkünfte und **regelmässig anfallende Aufwendungen werden** bei einer unterjährigen Steuerpflicht **für die Bestimmung des massgeblichen Steuersatzes** von Amtes wegen **auf zwölf Monate umgerechnet.** Die Umrechnung erfolgt nach der Dauer der Steuerpflicht. Damit wird gewährleistet, dass steuerpflichtige Personen, die nicht während der gesamten Steuerperiode der Steuerpflicht im Kanton unterliegen, zum gleichen Satz besteuert werden, wie wenn sie während der ganzen Periode steuerpflichtig wären.

Als regelmässig fliessende Einkünfte gelten etwa das laufende Einkommen aus unselbständiger und selbständiger Erwerbstätigkeit, damit zusammenhängende Ersatzeinkünfte, regelmässig fliessende Renten aller Art und der Liegenschaftsertrag aus Vermietung oder Eigennutzung.

Als regelmässig anfallende Aufwendungen gelten etwa die Abzüge für regelmässige Berufsauslagen (Fahrt zur Arbeit, Mehrkosten für Verpflegung, Pauschalabzug für übrige Berufsauslagen), Schuldzinsen aus Hypotheken sowie die pauschalierten allgemeinen Abzüge und Sozialabzüge.

Unregelmässig (d.h. während der Steuerperiode nur einmal) fliessende Einkünfte und unregelmässig anfallende Aufwände werden dagegen nicht umgerechnet. Als unregelmässige Einkünfte gelten etwa Jahresgratifikationen, Treueprämien, Liquidationsgewinne, Dividenden, Jahrescoupons von Obligationen und Jahreszinsen aus Sparguthaben. Zu den unregelmässig abfliessenden Aufwänden gehören etwa effektiv deklarierte übrige Berufsauslagen, Aus- und Weiterbildungskosten, effektiv deklarierte Liegenschaftsunterhaltskosten, effektiv deklarierte Krankheits-, Unfall- und behinderungsbedingte Kosten und Schuldzinsen für Konsumkredite.

Beispiel unterjährige Steuerpflicht

Beispiel: Zuzug per 1. Mai 2022 (aus dem Ausland) und Aufnahme der unselbständigen Erwerbstätigkeit am 1. Juni 2022:

		steuerbar	satzbestimmend (berechnet durch Steuerverwaltung)
1)	Lohn 1.6. - 31.12.2022	28 000	42 000
2)	Wertschriftenertrag (fällig am 30.9.2022)	2 000	2 000
	Einkommen	30 000	44 000

1) Der während sieben Monaten seit Zuzug erzielte Lohn stellt regelmässig fliessendes Einkommen dar und wird für die Satzbestimmung im Verhältnis zur Dauer der Steuerpflicht auf zwölf Monate umgerechnet (Fr. 28 000 : 8 x 12).

2) Der am 30.9. fällige Wertschriftenertrag stellt unregelmässiges Einkommen dar, weshalb für die Satzbestimmung keine Umrechnung erfolgt.

Veranlagungsverfahren

Trennung Veranlagungs- und Bezugsverfahren

Das Veranlagungsverfahren und das Steuerbezugsverfahren werden getrennt durchgeführt. Der Veranlagungsentscheid wird Ihnen unter Angabe der Rechtsmittel schriftlich eröffnet. Er enthält das steuerbare Einkommen und Vermögen.

Einsprache gegen Steuerveranlagung

Gegen den Veranlagungsentscheid können Sie **innert 30 Tagen** nach Zustellung bei der zuständigen Behörde schriftlich **Einsprache** erheben. Das Einspracheverfahren ist in der Regel mündlich und kostenlos. Sie oder die Veranlagungsbehörde können die schriftliche Durchführung beantragen. Die Behörde kann im Einspracheverfahren alle Steuerfaktoren neu festsetzen. Der Einspracheentscheid wird Ihnen schriftlich mitgeteilt und enthält eine kurze Begründung.

Schlussrechnung

Nach Rechtskraft der Veranlagung erhalten Sie die Schlussrechnung zugestellt. Gegen die Schlussrechnung können Sie innert 30 Tagen nach der Zustellung bei der zuständigen Behörde schriftlich Einsprache erheben. Bitte beachten Sie, dass zu diesem Zeitpunkt eine Einsprache gegen die in der Steuerveranlagung festgelegten Steuerfaktoren (steuerbares Einkommen und Vermögen) nicht mehr möglich ist, da diese bereits vor Zustellung der Schlussrechnung rechtskräftig wurden. Die Einsprache kann nur noch gegen einen falsch berechneten Steuerbetrag (z.B. infolge Anwendung eines falschen Steuerfusses) erfolgen.

Mitwirkungspflicht

Mitwirkungspflicht der Steuerpflichtigen

Die gesetzlichen Bestimmungen sehen im Veranlagungsverfahren eine ausgeprägte Mitwirkungspflicht der steuerpflichtigen Personen vor. Zu diesen Pflichten gehören insbesondere:

- die fristgerechte Einreichung einer korrekt und vollständig ausgefüllten Steuererklärung samt den erforderlichen Beilagen;
- die Einreichung von zusätzlichen Unterlagen und Beweismitteln aufgrund einer entsprechenden Aufforderung der Steuerbehörden.

Einreichefrist

Die ausgefüllte Steuererklärung und die Hilfsblätter sind bis zum vorgedruckten Datum dem Gemeindesteueramt der Wohnsitzgemeinde oder - bei ausserkantonalen Steuerpflichtigen - der Liegenschaftsgemeinde bzw. der Betriebsstättengemeinde einzureichen.

Fristverlängerung

Können Sie die angesetzte Einreichungsfrist nicht einhalten, stellen Sie beim zuständigen Gemeindesteueramt rechtzeitig schriftlich ein begründetes Gesuch um Fristverlängerung.

Unterschrift

Mit Ihrer Unterschrift bestätigen Sie, dass die Steuererklärung vollständig und wahrheitsgetreu ausgefüllt worden ist. Daher sind die Steuererklärung und das Wertschriften- und Guthabenverzeichnis durch die steuerpflichtige Person persönlich zu unterzeichnen. Bei gemeinsam besteuerten Personen haben beide die Steuererklärung persönlich zu unterschreiben. Diese Bestimmung gilt auch beim Vorliegen einer Vertretungsvollmacht.

Nichteinreichung der Steuererklärung/ Ermessenstaxation

Wer trotz Mahnung die Steuererklärung oder verlangten Beilagen innert angesetzter Frist nicht einreicht, wird nach pflichtgemässem Ermessen veranlagt und mit Busse bestraft. Diesfalls kann eine allfällige Einsprache nur mit der Begründung erhoben werden, die Ermessenseinschätzung sei offensichtlich unrichtig.

Den Nachweis der offensichtlichen Unrichtigkeit hat dabei die steuerpflichtige Person zu erbringen, und zwar innerhalb der Einsprachefrist. Gleichzeitig sind die Steuererklärung sowie die dazugehörigen Beilagen vollständig einzureichen. Nach unbenütztem Ablauf dieser gesetzlichen Frist kann dieser Nachweis nicht mehr erbracht werden.

Fehlende oder unrichtige Angaben

Werden Sie aufgrund fehlender oder unrichtiger Angaben **zu niedrig** eingeschätzt, muss ein **Nachsteuer- und Steuerstrafverfahren** eingeleitet werden (vgl. dazu die Ausführungen bezüglich erstmaliger strafloser Selbstanzeige auf Seite 27 dieser Wegleitung).

Ausfüllen der Steuererklärung

Diese Wegleitung soll Ihnen das richtige und vollständige Ausfüllen der Steuererklärung erleichtern. Eine korrekt ausgefüllte Steuererklärung erspart Ihnen und uns Umtriebe und Rückfragen und trägt so zu einer Beschleunigung des Verfahrens bei.

Benötigte Unterlagen

Dabei kann es sich insbesondere um folgende Unterlagen handeln:

- Lohnausweise der Arbeitgeber/in (auch bei Nebenbeschäftigungen);
- AHV- und PK-Rentenausweise oder Postabschnitte über Renten;
- Zins- und Kapitalbescheinigungen von Bank- und Postkonto, aus denen die Bruttozinsen, die abgezogene Verrechnungssteuer und der Kontostand ersichtlich sind;
- Gutschriftanzeigen von Banken über die Erträge von Wertpapieren;
- Wertschriftenverzeichnisse der Depotbanken;
- Unterlagen über steuerbare Gewinne aus Geldspielen;
- Belege über Schulden und Schuldzinsen
- Rechnungen des Liegenschaftenunterhalts;
- Bescheinigungen über Beiträge/Einkäufe an Vorsorgeeinrichtungen (2. Säule und Säule 3a);
- Belege über Auslagen für Pflegebedürftigkeit, Krankheit, Leistungsabrechnungen der Krankenkasse, freiwillige Zuwendungen, Aus- und Weiterbildungskosten, usw.;
- Jahresrechnung und Bilanz oder Aufschriebe über Einnahmen und Ausgaben sowie Aktiven und Passiven bei selbständiger Erwerbstätigkeit;
- Bescheinigungen der Steuerwerte Ihrer Lebensversicherungen per 31.12.2022.

Hilfsblätter

Wir empfehlen Ihnen, zunächst die Hilfsblätter zur Steuererklärung auszufüllen und erst danach deren Ergebnisse in die Steuererklärung zu übertragen. Die am häufigsten benötigten Hilfsblätter sind im Formular-Set, welches der Steuererklärung beiliegt, enthalten. Bei Bedarf können Sie die einzelnen Formulare vom Set abreissen. Die Hilfsblätter tragen die folgenden Nummern:

- Formular 4.1 Schuldenverzeichnis;
- Formular 4.2 Berufsauslagen;
- Formular 5 Krankheits- und Unfallkosten, behinderungsbedingte Kosten sowie Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien;
- Formular 6 Freiwillige Zuwendungen sowie Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien;
- Formular 7 Hilfsblatt bei Liegenschaftenbesitz;
- Formular 8 Unterhalts- und Betriebskosten für Liegenschaften.

Formularbezug

Sofern die Ihnen zugestellten Formulare nichtzutreffend oder unvollständig sind, wenden Sie sich bitte an das Steueramt Ihrer Gemeinde. Sie können alle Formulare auch auf unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.tg.ch herunterladen. Für weitere Auskünfte stehen Ihnen das Gemeindesteueramt oder die Steuerverwaltung Thurgau gerne zur Verfügung.

Lohnausweis

Der Lohnausweis ist ein Formular der Eidgenössischen Steuerverwaltung (EStV). Ihre Arbeitgeber/in kann den Lohnausweis direkt über die EStV beziehen oder auf deren Homepage (www.estv.admin.ch) als pdf-Dokument herunterladen oder das Programm **eLohnausweis SSK für Windows, Mac oder Linux** zur Erstellung von Lohnausweisen herunterladen.

Sofern nicht bereits vorgedruckt, versehen Sie alle Formulare und Beilagen mit Ihrem Namen und Ihrer Registernummer. Die Registernummer entspricht Ihrer AHVN13-Nummer.

Identifikation

Die Registernummer ist auf dem Original-Hauptformular zur Steuererklärung (Formular 1) auf Seite 1, oberhalb des Adressfeldes aufgedruckt (vgl. Bild rechts).

Registernummer auf Original-Hauptformular zur Steuererklärung

Verwenden Sie bitte diese Register-Nummer sowie die Gemeinde bei der Erfassung Ihrer Steuererklärung in eFisc2022 oder einer Steuererklärungsoftware von Drittanbietern.

Auswahl- und Zahlenfelder / Schriftfarbe

Bei Auswahlfeldern ☐ ist die zutreffende Angabe anzukreuzen ☒. Zahlen sind eingemittet und freistehend in die hellen Zahlenfelder einzutragen. Das Verbinden oder Überschneiden von Ziffern ist unbedingt zu vermeiden. Die Formulare dürfen nicht mit Bleistift ausgefüllt werden. Verwenden Sie einen blauen oder schwarzen Kugelschreiber oder Filzstift.

Deklaration Beträge

Setzen Sie die Beträge auf den Formularen nur in ganzen Franken ein. Lediglich in Spalte 8 (Erträge mit Verrechnungssteuerabzug) des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses (Formular 2) müssen Sie den genauen Betrag mit Franken und Rappen eintragen.

Bei einigen Positionen im Formular 1 „Steuererklärung“ und im Formular 14 „Fragebogen für selbständig erwerbende Personen“ sind sowohl positive als auch negative Beträge möglich. Den betreffenden Zahlenfeldern haben wir daher ein Feld für das Setzen eines Vorzeichens (+ oder -) vorangestellt. Setzen Sie bitte in diesen Feldern jeweils das entsprechende korrekte Vorzeichen ein.

Angaben ausschliesslich in Formularfeldern

Es dürfen ausschliesslich die Formularfelder beschriftet werden. Angaben ausserhalb der Formularfelder der Steuererklärungsformulare können wegen der maschinellen Verarbeitung der Steuererklärungen nicht berücksichtigt werden. Die entsprechenden Angaben gelten als nicht getätigt und die Deklaration ist im rechtlichen Sinne unvollständig.

Zusätzliche Angaben können Sie in den dafür vorgesehenen Bemerkungszeilen auf Seite 4 von Formular 1 „Steuererklärung“ anbringen (vgl. Bild unten).

Reichen diese Bemerkungszeilen für die zusätzlichen Angaben nicht aus, legen Sie der Steuererklärung ein separates Dokument mit den notwendigen Zusatzangaben bei. Verweisen Sie in der Bemerkungszeile auf Seite 4 der Steuererklärung auf diese zusätzliche Beilage. Füllen Sie die Steuererklärung mit unserer Steuererklärungssoftware eFisc2022 aus. Sie können Ihre Bemerkungen im eigens dafür vorgesehenen Formular anbringen.

Steuererklärung mit dem PC

Download / Bezug eFisc2022

Zum Ausfüllen der Steuererklärung bieten wir Ihnen unsere Steuererklärungssoftware eFisc2022 zum kostenlosen Download ab unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.tg.ch an. Unsere Software unterstützt die Betriebssysteme Windows, Mac und Linux. Ab Februar 2023 wird eine Programmversion mit integrierter und einer online Kursliste der EStV angeboten, welche Sie bei der Erfassung von börsenkotierten Titeln unterstützt.

Programmupdate über Internet

Sie können beim Start eFisc2022 beauftragen, (über Internet) nach verfügbaren Programmaktualisierungen zu suchen. Sofern seit dem letzten Aufstarten Aktualisierungen erfolgt sind, führt eFisc2022 das entsprechende Update aus. So bleibt eFisc2022 immer auf dem neuesten Stand.

Elektronische Übermittlung von Daten und Belegen der Steuererklärung

Mit eFisc2022 haben Sie nebst der Datenübermittlung der Steuererklärungsformulare und der Steuerdaten auch die Möglichkeit, sämtliche der Steuererklärung beizulegenden Belege elektronisch zu erfassen und ebenfalls zu übermitteln. Die nachfolgenden Ausführungen gelten auch für Steuererklärungsprogramme von Drittanbietern, welche von der Steuerverwaltung für die elektronische Datenübermittlung zertifiziert worden sind.

Überprüfung der erfassten Personalien

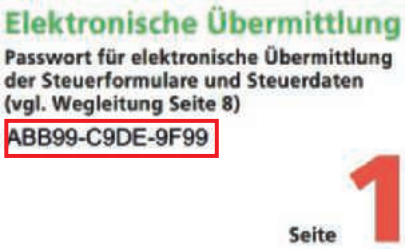
Um eine elektronische Datenübermittlung erfolgreich durchzuführen, müssen in den Personalien die korrekte Gemeinde und Registernummer (vgl. Absatz Identifikation auf Seite 7 dieser Wegleitung) sowie das korrekte Geburtsdatum erfasst sein. Ist eines dieser Merkmale nicht korrekt erfasst, ist die Datenübermittlung nicht möglich.

Passwort

Für die elektronische Übermittlung benötigen Sie zudem ein **persönliches Passwort**.

Das Passwort befindet sich auf Ihrer Originalsteuererklärung 2022 rechts unten aufgedruckt (vgl. Beispiel Bild rechts).

Haben Sie keine Originalsteuererklärung vorliegen, ist diese bei Ihrem zuständigen Steueramt anzufordern.



Einreichung Quittung und Belege

Die von eFisc2022 nach erfolgreicher elektronischer Übermittlung erstellte Quittung drucken Sie bitte aus und unterzeichnen diese.

Einreichung zusammen mit leerer Originalsteuererklärung!

Reichen Sie Ihrem Steueramt die persönlich unterzeichnete Quittung zusammen mit dem amtlichen Original-Hauptformular Steuererklärung (Formular 1) **ein.** Das Ausfüllen und Unterschreiben des Original-Hauptformulars ist in diesem Fall aber nicht notwendig, da es uns lediglich zur Eingangserfassung und als Aktenhülle dient. Die Belege können wahlweise zusammen mit der Quittung gesandt oder elektronisch eingereicht werden. Immer einzureichen, ob elektronisch oder via Postversand, sind z.B:

- sämtliche Lohnausweise;
- bei selbständiger Erwerbstätigkeit Aufstellungen über die Einnahmen und Ausgaben sowie über Aktiven und Passiven oder Bilanzen und Erfolgsrechnungen;
- Steuerauszüge von Banken, wenn Sie die darin enthaltenen Titel im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis nicht einzeln, sondern als Total unter Erträge und Steuerwert deklariert haben;
- bei Liegenschaftsunterhaltskosten Kopien der Rechnungen ab Fr. 1'000;
- Bestätigungen von freiwilligen Zuwendungen ab einem Betrag von Fr. 1'000;
- Bescheinigungen von Einzahlungen in die gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a).

Nicht einreichen und daher auch nicht ausdrucken müssen Sie die elektronisch übermittelten Steuererklärungsformulare. Bei elektronischer Datenübermittlung gilt die Steuererklärung erst als eingereicht, wenn die unterzeichnete Quittung beim Gemeindesteueramt eingetroffen ist.

Einreichung der PC-Steuererklärung als Ausdruck

Für die Einreichung von mit dem PC ausgefüllten Steuererklärungen als Ausdruck gelten dieselben Vorgaben, wie bei den manuell ausgefüllten (vgl. nachfolgende Ausführungen)**.**

Einreichung zusammen mit leerer Originalsteuererklärung!

Reichen Sie bitte insbesondere auch das amtliche Original-Hauptformular Steuererklärung (Formular 1) **ein.** Das Ausfüllen und Unterschreiben des Original-Hauptformulars ist in diesem Fall aber nicht notwendig, da es uns lediglich zur Eingangserfassung und als Aktenhülle dient.

Hinweise

Für die rationelle Bearbeitung der Steuererklärung bitten wir Sie, die nachfolgend aufgeführten Anforderungen zu beachten:

- die PC-Steuerformulare müssen identisch mit den Originalformularen sein; die A3-Bögen (Steuererklärung, Wertschriftenverzeichnis) können in einzelne A4-Blätter aufgeteilt werden; ein beidseitiges Bedrucken ist nicht notwendig;
- falls nicht bereits durch das PC-Programm erfolgt, versehen Sie sämtliche Ausdrucke zur Identifikation mit der Registernummer. Die Nummer befindet sich auf Seite 1 der vom Steueramt zugestellten Steuererklärung;
- datieren und unterschreiben Sie die Steuererklärung sowie das Wertschriftenverzeichnis (Rückerstattungsantrag für die Verrechnungssteuer) an den dafür vorgesehenen Stellen.
- erstellen Sie die Steuererklärung mit eFisc2022, umfasst das Hauptformular fünf Seiten. Das Feld für die Unterschrift befindet sich zusammen mit dem Barcode auf der fünften Seite. **Die fünfte Seite ist zwingend unterschrieben einzureichen.** Ebenfalls einzureichen sind allfällig weitere Beiblätter mit Barcodeaufdruck. Reichen Sie das Barcode-Blatt auch ein, wenn Sie die Steuererklärung mit einer anderen Steuererklärungssoftware erstellen (z.B. Dr. Tax, ProfiTAX).

Barcode

Auf dem Barcode befinden sich ausschliesslich jene Daten, die Sie in eFisc2022 erfasst haben. Der Barcode dient dazu, die Daten Ihrer Steuererklärung automatisiert zu erfassen und damit die Durchlaufzeiten Ihrer Steuererklärung und die Rückerstattung Ihres Verrechnungssteuerguthabens zu verkürzen. Die Sicherheit Ihrer Daten und der Datenschutz sind gewährleistet.

Formvorschriften

Entsprechen die eingereichten PC-Formulare nicht den genannten Anforderungen, werden die Gemeindesteuerämter diese zurückweisen. Sie werden gleichzeitig aufgefordert, ausgefüllte amtliche Originalformulare oder PC-Formulare einzureichen, die den Anforderungen genügen.

Einreichen der Steuererklärung

Beachten Sie bitte die nachfolgenden Ausführungen. Diese gelten unabhängig davon, ob Sie die Steuererklärung manuell oder mit dem PC ausfüllen.

Elektronische Archivierung

Die von Ihnen eingereichte Steuererklärung wird, inklusive der Beilagen, vollständig gescannt sowie elektronisch bearbeitet und archiviert. Die elektronische Archivierung der Papierakten bringt mit sich, dass **keine Rücksendung von eingereichten Dokumenten** erfolgt.

Keine Rücksendung von Belegen

Das Scanning erfolgt unmittelbar nach der Einreichung, weshalb die Steuererklärungsunterlagen sodann nicht mehr im Zugriffsbereich der Steuerämter sind. Die Original-Belege werden innert kurzer Zeit nach dem Scanning vernichtet und können daher nicht mehr beschafft werden.

Selbstverständlich können bei Bedarf alle gescannten Unterlagen ausgedruckt und bei den Steuerämtern bezogen werden.

Sortierung Formulare und Belege

Wir bitten Sie, bei der Einreichung der Steuererklärungsunterlagen, die in der nachfolgenden Checkliste aufgeführten Punkte zu beachten:

- ☑ **Das Original-Hauptformular zur Steuererklärung (Formular 1) ist immer einzureichen,** da für die elektronische Weiterverarbeitung wichtige Identifikationsdaten aufgedruckt sind. Dies gilt auch, wenn Sie die Steuererklärung mit dem PC ausfüllen und das Original-Hauptformular leer bleibt.
- ☐ Reichen Sie bitte, mit Ausnahme des Original-Hauptformulars, keine leeren Formulare ein.
- ☐ Bitte reichen Sie die Belege in der Reihenfolge Ihrer Angaben auf dem jeweiligen Formular ein.
- ☐ Platzieren Sie Korrespondenzen, welche nicht direkt die Steuererklärung betreffen, zuoberst vor der Steuererklärung.
- ☐ Sofern Sie die Original-Belege noch benötigen, legen Sie bitte gut lesbare Belegkopien bei. Für zusammengehörende Kleinbelege empfiehlt sich z.B. die Verwendung einer Sichtmappe.
- ☐ Reichen Sie die Dokumente ohne Bostitche und Büroklammern sowie ungebunden ein.
- ☐ **Der Antrag auf pauschale Steueranrechnung DA-1 ist zusammen mit der Steuererklärung beim Gemeindesteueramt einzureichen.** Anträge auf Rückerstattung ausländischer Quellensteuern (R-D1, F-5000 bis F-5003, etc.) sind hingegen direkt der Steuerverwaltung Thurgau, Ressort Verrechnungssteuer, Schlossmühlestr. 15, 8510 Frauenfeld, zuzustellen.

Mit der Einhaltung dieser Empfehlungen ermöglichen Sie uns eine rationellere Verarbeitung und tragen damit zur Kosteneinsparung bei. Hierfür danken wir Ihnen!

Zustellung an Gemeindesteueramt

Stellen Sie bitte die unterzeichnete Steuererklärung und die ausgefüllten Hilfsblätter oder die unterzeichnete Quittung (bei elektronischer Datenübermittlung), sowie alle notwendigen Belege im beiliegenden Rückantwortcouvert (Ortsname eintragen) dem zuständigen Gemeindesteueramt fristgerecht und frankiert zu.

Formular 1 Steuererklärung

Versandinstruktionen und Personalien

Seite 1

Versandinstruktionen für Folgeperiode

Erstellen Sie die Steuererklärung mit unserem Steuererklärungsprogramm eFisc2022, verwenden Sie eine alternative Steuererklärungssoftware, oder lassen Sie die Steuererklärung von einer Treuhandfirma mit eigener Steuererklärungssoftware ausfüllen, benötigen Sie, mit Ausnahme des Originalformulars 1, die weiteren Originalformulare nicht (vgl. Wegleitung Seiten 7-9).

Damit Sie ausschliesslich die von Ihnen benötigten Unterlagen erhalten, können Sie auf der 1. Seite der Steuererklärung im linken Teil neben dem Adressfeld die gewünschten Versandinstruktionen ankreuzen.

☐ Steuererklärung mit reduziertem Versand
Kreuzen Sie diese Option an, wenn Sie die Steuererklärung mit der Download-Version von eFisc oder mit einer anderen Steuererklärungssoftware erstellen, sowie wenn Sie die Steuererklärung von einer Treuhandfirma erstellen lassen.

☐ Steuererklärung mit allen üblichen Formularen
Kreuzen Sie diese Option an, wenn Sie die Steuererklärung von Hand ausfüllen und dazu einen vollständigen Formularsatz benötigen.

In der folgenden Steuerperiode erhalten Sie die von Ihnen benötigten Unterlagen für die Steuererklärung gemäss den angekreuzten Versandinstruktionen.

Mit dem Verzicht auf Zusendung von nicht benötigten Formularen tragen Sie aktiv zum Umweltschutz bei und helfen uns erst noch, Kosten zu sparen. Danke.

Personalien, Berufs- / Familienverhältnisse

Füllen Sie bitte auch die erste Seite sorgfältig und vollständig aus. Sie ersparen uns damit Abklärungen und helfen mit, dass das Veranlagungsverfahren richtig durchgeführt werden kann.

Im Hauptformular sowie in allen Hilfsformularen werden für gemeinsam besteuerte Personen (Eheleute, eingetragene Partnerschaften) jeweils die Bezeichnungen Person 1 und Person 2 verwendet. Achten Sie bitte darauf, in den Formularen unter Person 1 bzw. Person 2 durchgehend die Angaben zur einmal gewählten Person 1 bzw. Person 2 zu erfassen.

Haben Sie Kinder, deren Unterhalt Sie bestreiten, tragen Sie bitte auch das genaue Geburtsdatum ein. Für Kinder mit Jahrgang 2002 und älter, welche sich in Ausbildung befinden, geben Sie bitte jeweils auch den Namen der Ausbildungsstätte oder der Lehrfirma sowie das voraussichtliche Ende der Ausbildung an.

Zusatzangaben bei getrennt besteuerten Eltern

Für die Zuteilung der Kinderabzüge sowie des Tarifs benötigen wir bei nicht gemeinsam besteuerten Eltern (getrennte, geschiedene oder unverheiratete Eltern inkl. Konkubinatspaare mit gemeinsamen Kindern) zusätzliche Angaben. Bitte beantworten Sie diesfalls die Zusatzangaben bezüglich Unterhaltsbeiträge, Sorgerecht und Obhut in den dafür vorgesehenen Checkboxen.

- Das gemeinsame Sorgerecht für minderjährige Kinder wird entweder gerichtlich im Scheidungs- oder Trennungsurteil oder bei unverheirateten Eltern von der Vormundschaftsbehörde auf beide Elternteile übertragen. Die Checkbox ist anzukreuzen, wenn eine solche Übertragung vorliegt.
- Eine alternierende Obhut liegt vor, wenn das minderjährige Kind mehr oder weniger gleich oft abwechselnd bei beiden Elternteilen lebt. Keine alternierende Obhut liegt dagegen vor, wenn das Kind jeweils nur im Rahmen des Besuchsrechts das Wochenende oder die Ferien beim anderen Elternteil verbringt.

Auszahlungskonto

Unter der Position „Steuerrückzahlungen“ ist in der Regel das für Sie vorgemerkte Bank- oder Postkonto für alle Rückerstattungen der Verrechnungssteuer sowie für allfällige Steuerrückzahlungen aufgedruckt. Sofern noch kein Konto vermerkt ist oder Sie eine Kontoänderung vornehmen wollen, füllen Sie bitte die dafür vorgesehenen Felder aus. Geben Sie bitte sowohl bei einer Bankverbindung wie auch beim Postkonto die IBAN-Nummer an.

Randziffern

Die Randziffern bei den nachstehenden Erläuterungen entsprechen jeweils den Ziffern in der Steuererklärung.

Einkünfte im In- und Ausland

Grundsatz

Der Einkommenssteuer unterliegen alle wiederkehrenden und einmaligen in- und ausländischen Einkünfte aus Erwerbstätigkeit, Sozial- und anderen Versicherungen, beweglichem und unbeweglichem Vermögen und weiteren Einkommensquellen. Alle Einkünfte aus Nutzniessungsrechten an Vermögenswerten unterliegen bei der nutzniessenden Person der Einkommenssteuer.

Bemessungsperiode

Zur Ermittlung des steuerbaren Einkommens wird das im Jahr 2022 (Bemessungsperiode) **effektiv erzielte Einkommen herangezogen**. Bei **unterjähriger Steuerpflicht** (Zuzug aus Ausland / Wegzug ins Ausland / Tod) ist nur das während der Dauer der Steuerpflicht erzielte Einkommen zu deklarieren (weitere Erklärungen siehe Wegleitung ab Seite 4). Die für die Satzbestimmung massgebende Umrechnung des Einkommens erfolgt durch die Steuerverwaltung.

Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit

Ziffer 1

Ziffer 1.1
Einkünfte aus Haupterwerbstätigkeit

Als Einkommen aus **unselbständiger Haupterwerbstätigkeit** sind alle im Zusammenhang mit dem Arbeitsverhältnis empfangenen Leistungen zu versteuern ohne Rücksicht auf deren Bezeichnung und die Form der Ausrichtung. Steuerbar sind insbesondere auch Pauschalspesenvergütungen, denen keine entsprechenden Ausgaben gegenüberstehen, sowie Naturalbezüge und von der Arbeitgeberin/dem Arbeitgeber direkt bezahlte Beiträge an Lebenshaltungskosten.

Nettolohn

In die Steuererklärung ist der in **Ziffer 11 des Lohnausweises** aufgeführte **Nettolohn** einzusetzen. Zum steuerbaren Erwerbseinkommen gehören insbesondere auch sämtliche Entschädigungen und Zulagen, wie beispielsweise Entgelt für Überzeit-, Schicht- und Sonntagsarbeit, Teuerungs-, Ferien- und Kinderzulagen, Dienstaltersgeschenke, Jubiläumszuwendungen usw. Ferner sind Trinkgelder steuerbar, auch wenn sie nicht im Lohnausweis aufgeführt sind.

Naturalbezüge

Falls nicht bereits im Lohnausweis enthalten, sind **Naturalbezüge** mit dem Betrag einzusetzen, den Sie dafür auszulegen hätten. Beim Personal in landwirtschaftlichen und nichtlandwirtschaftlichen Berufen beträgt der Wert für volle Verpflegung und Unterkunft in der Regel Fr. 11'880 im Jahr (vgl. im Übrigen die Ausführungen auf dem Merkblatt N2/2007 der Eidg. Steuerverwaltung).

Ziffer 1.2
Einkünfte aus Nebenerwerbstätigkeit

Freigrenzen im Sozialversicherungsrecht (AHV, UVG etc.) sind aus steuerlicher Sicht unbeachtlich. Daher ist **sämtliches Einkommen aus** einer unselbständigen **Nebenerwerbstätigkeit** – unabhängig von der Höhe – zu **deklarieren**.

Darunter fallen beispielsweise Vergütungen für Tätigkeit in Behörden, für unselbständige wissenschaftliche, journalistische, literarische, künstlerische oder sportliche Tätigkeit, handwerkliche Arbeiten, Leitung von Vereinen, Tätigkeit in Prüfungskommission, Hauswarts- und Reinigungsarbeiten. Bestand die Arbeitsentschädigung ganz oder teilweise in einer Mietzinsreduktion (Hauptfall: Liegenschaftsverwalter oder Hauswart), ist die Differenz zwischen normalem und reduziertem Mietzins als Einkommen zu deklarieren. Auch zu deklarieren sind aus Nebenbeschäftigungen fliessende Entschädigungen für Dienstleistungen jeder Art, Trink-, Sitzungs- und Taggelder, Verwaltungsratshonorare, Tantiemen und dergleichen.

Abgrenzung Haupt- und Nebenerwerb

Bezüglich Abgrenzung unselbständiger Haupt- und Nebenerwerb verweisen wir auf die Ausführungen auf Seite 39 dieser Wegleitung unter „Auslagen bei Nebenbeschäftigung“.

Miliztätigkeit in Feuerwehr

Bis zu einem Betrag von jährlich Fr. 5'000 ist der Sold der Milizfeuerwehrleute für Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Erfüllung der Kernaufgaben der Feuerwehr steuerfrei. Zu den Kernaufgaben der Feuerwehr gehören die Teilnahme an Übungen, Kursen, Inspektionen, Pikettdienste sowie Ernstfalleinsätze (Rettung, Brandbekämpfung, allgemeinen Schadenwehr etc.).

Steuerbar sind hingegen Pauschalzulagen für Kader, Funktionszulagen sowie Entschädigungen für administrative Arbeiten und für Dienstleistungen, welche die Feuerwehr freiwillig erbringt (z.B. Saalwachen, Verkehrsdienst etc.). Ebenfalls steuerbar ist die Instruktorenentschädigung.

Pauschalspesen

Von Ihren Arbeitgebenden erhaltene Pauschalspesen für die Haupt- und/oder Nebenerwerbstätigkeit tragen Sie bitte in die entsprechenden Felder der Vorspalten zu den Ziffern 1.1 und 1.2 ein.

Ziffer 1.3
Vereinfachtes Abrechnungsverfahren

Arbeitgebende können unter bestimmten Voraussetzungen für geringfügige Löhne das vereinfachte Abrechnungsverfahren anwenden. Die im vereinfachten Abrechnungsverfahren (mittels Quellensteuerabzug) besteuerten Löhne werden im ordentlichen Steuerveranlagungsverfahren der angestellten Person weder als steuerbares noch als satzbestimmendes Einkommen berücksichtigt.

Deklarieren Sie in der Vorkolonne unter Ziffer 1.3 im vereinfachten Abrechnungsverfahren abgerechnete und somit bereits besteuerte Bruttolöhne. Legen Sie die Bescheinigung der AHV-Ausgleichskasse der Steuererklärung bei. Diese Deklaration dient nur zu Informationszwecken. Diese Löhne werden nicht in die Berechnung des Zwischentotals unter Ziffer 6 miteinbezogen.

Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit

Aufzeichnungspflicht / Mindestanforderungen

Die **Einnahmen** und **Ausgaben**, das **Vermögen** und die **Schulden** sowie die **Privatentnahmen** und **Privateinlagen** im Zusammenhang mit der ausgeübten selbständigen Erwerbstätigkeit sind **vollständig aufzuzeichnen.** Die Mindestanforderungen an die Aufzeichnungen sind

- lückenlose und fortlaufende, regelmässig abgeschlossene Aufschriebe über Einnahmen und Ausgaben (Kassa- und/oder Posteinzahlungsbüchlein);
- eine vollständige Aufstellung über Warenvorräte (Inventare), Geschäftseinrichtungen, ausstehende Kundenguthaben (Debitoren), sonstige Guthaben (Bank- und Postkonti usw.);
- eine Aufstellung sämtlicher Schulden am Ende jedes Geschäftsjahres.

Wer nach den Regeln der kaufmännischen Buchführung ordnungsgemäss Geschäftsbücher führt (doppelte Buchhaltung), erfüllt damit die steuergesetzliche Aufzeichnungspflicht ohne weiteres.

Buchführungspflicht nach neuem Rechnungslegungsrecht

Gemäss Rechnungslegungsrecht sind sämtliche **Einzelfirmen und Personenunternehmungen** mit einem **Umsatzerlös ab Fr. 500' 000 im Jahr** verpflichtet, die **Geschäftsbücher nach den Regeln der kaufmännischen Buchführung** zu führen. Diese richtet sich nach den Artikeln 957–958f des Obligationenrechts (OR).

Einzelfirmen und Personenunternehmungen mit einem Umsatzerlös von weniger als Fr. 500'000 haben gemäss Artikel 957 Absatz 2 OR lediglich über Einnahmen und Ausgaben sowie über die Vermögenslage Buch zu führen (vereinfachte Buchführung).

Aufbewahrungspflicht

Steuerpflichtige Personen, die eine **selbständige Erwerbstätigkeit in Handel, Gewerbe, Industrie, in einem freien Beruf, in Land- oder Forstwirtschaft ausüben,** haben **Urkunden** und andere **Belege**, die mit ihrer Tätigkeit in Zusammenhang stehen (Verträge aller Art, wichtige Korrespondenz, Einkaufsfakturen, Doppel ausgestellter Rechnungen, Bankauszüge, Postscheckbelege, Quittungen aller Art, Kassastreifen usw.), **während zehn Jahren**, **bei hängigen Verfahren während weiterer fünf Jahre, aufzubewahren** (Aufbewahrungspflicht).

Beilagen zur Steuererklärung

Führen Sie eine Buchhaltung nach kaufmännischen Grundsätzen, reichen Sie die unterzeichnete Bilanz und Erfolgsrechnung des im Jahre 2022 abgeschlossenen Geschäftsjahrs bzw. der im Jahre 2022 abgeschlossenen Geschäftsjahre ein. Bitte reichen Sie ebenfalls das Kontoblatt „Privatkonto“ (mit Privateinlagen und -entnahmen) sowie die Abschreibungstabelle ein.

Bei vereinfachter Buchführung sind gemäss Artikel 125 Absatz 2 DBG der Steuererklärung zumindest folgende Unterlagen einzureichen:

- gegliederte Aufstellung von Einnahmen und Ausgaben;
- Ausweis über die Privatentnahmen und Privateinlagen;
- gegliederte Aufstellung von Aktiven und Passiven (Vermögenslage);
- Abschreibungstabelle (sofern Abschreibungen getätigt worden sind).

Beilagen Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft

Sind Sie Gesellschafter einer Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft, legen Sie der Steuererklärung zudem die Bescheinigung der Gesellschaft über Ihren Anteil am Einkommen (verbuchter Gesellschafterlohn, Anteil am Reingewinn und Zinsanteil für Kapitalanteil) und Vermögen bei.

Ziffer 2.1
Einkünfte aus Haupterwerbstätigkeit

Deklarieren Sie hier aus Industrie, Handel, Gewerbe, freien Berufen sowie Land- und Forstwirtschaft erzielten Einkünfte aus selbständiger Haupterwerbstätigkeit. Einkünfte aus Kollektiv- und Kommanditgesellschaften sind entsprechend Ihrer Beteiligungsquote zu deklarieren.

Naturalbezüge

Zum selbständigen Erwerbseinkommen gehören auch Naturalbezüge jeder Art aus dem eigenen Geschäft, d.h. der Wert der Waren und Erzeugnisse, die Sie aus dem eigenen Geschäft bezogen haben und der Mietwert der selbstbenutzten Wohnung im eigenen Geschäftshaus.

Veräusserungsgewinn einer Liegenschaft des Geschäftsvermögens

Bei der Veräusserung von Liegenschaften des Geschäftsvermögens unterliegen die wiedereingebrachten Abschreibungen wie auch der Wertzuwachsgewinn der Einkommenssteuer (somit der gesamte Grundstückgewinn). Davon ausgenommen sind Wertzuwachsgewinne aus der Veräusserung von dem BGBB unterstehenden land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken. Solche Gewinne unterstehen weiterhin der Grundstückgewinnsteuer.

Überführung einer Liegenschaft ins Privatvermögen

Die Überführung eines Grundstücks vom Geschäfts- ins Privatvermögen stellt eine sogenannte steuersystematische Realisation dar. Im Zeitpunkt der Überführung stellt die Differenz zwischen Buch- bzw. Einkommenssteuerwert und Verkehrswert grundsätzlich steuerbares Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit dar.

Auf Antrag hin kann die Besteuerung der Differenz zwischen den Anlagekosten der Liegenschaft und deren Verkehrswert (Wertzuwachsgewinn) aufgeschoben werden. Bei einem allfälligen späteren Verkauf wird diesfalls der Veräusserungsgewinn im Verkaufszeitpunkt als Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit besteuert.

Gewinnungskosten

Deklarieren Sie die Einkünfte nach Abzug der geschäftsmässig begründeten Gewinnungskosten. Zu diesen gehören insbesondere:

- Aufwendungen zur Umsatzerzielung, wie Löhne, Ausgaben für Rohmaterialbeschaffung und Unterhaltskosten für das Betriebsinventar. Es sind nur Löhne für unmittelbar im Geschäftsbetrieb mitarbeitendes Personal abzugsfähig. Löhne für Hausdienstpersonal können auch dann nicht abgezogen werden, wenn die Anstellung wegen Mitarbeit der Ehefrau oder des Ehemanns bzw. der Partnerin oder des Partners im Betrieb erfolgte;
- Zinsen auf Geschäftsschulden;
- Beiträge an AHV/IV/EO/ALV, nicht aber die Beiträge für privates Dienstpersonal;
- Miet- und Pachtzinsen (nur für Geschäftsräume);
- eingetretene und verbuchte Geschäftsverluste;
- Zuwendungen der Arbeitgeberin bzw. des Arbeitgebers an Vorsorgeeinrichtungen (2. Säule) zugunsten des eigenen Personals, sofern eine zweckwidrige Verwendung ausgeschlossen ist.
  Die Beiträge der selbständig erwerbenden Person für ihre eigene berufliche Vorsorge dürfen nur im Ausmass des «Arbeitgebendenanteils» abgezogen werden, also desjenigen Anteils, den Arbeitgebende üblicherweise (d.h. im Falle unabhängiger Dritter) für ihr Personal leisten. Ist kein solches Personal vorhanden, gilt die Hälfte der Beiträge als Arbeitgebendenanteil. Der nach Abzug des Arbeitgebendenanteils verbleibende Privatanteil an den Beiträgen an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (2. Säule) sowie sämtliche Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) dürfen nicht vom selbständigen Erwerbseinkommen gemäss Ziffer 2, sondern ausschliesslich in Ziffer 13 bzw. 15.2 der Steuererklärung, abgezogen werden.
- Prämien für Berufsunfallversicherung der geschäftsinhabenden Person im Umfang, als sie für die Versicherung gleichartiger Berufsrisiken der angestellten Personen geleistet werden müssen;
- Prämien für die Krankentaggeldversicherung (sofern nicht übersetzt);
- geschäftsmässig begründete Abschreibungen und Rückstellungen.

Abschreibungen

Massgebend ist das Merkblatt A 1995 der Eidg. Steuerverwaltung über Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe (Merkblatt erhältlich bei der Steuerverwaltung Thurgau). Abschreibungen können Sie nur auf Bestandteilen des Geschäftsvermögens vornehmen. Dabei ist mindestens eine Abschreibungstabelle zu führen.

Sofortabschreibungen

Mit Ausnahme von Liegenschaften können auf Gütern des Anlagevermögens, die einem erheblichen Wertverlust unterliegen, im Anschaffungs- oder Erstellungs- bzw. Fertigungsjahr sowie im darauffolgenden Jahr Sofortabschreibungen geltend gemacht werden.

Für geschäftliche und landwirtschaftliche Betriebe sind Sofortabschreibungen auf beweglichen Gegenständen (Fahrzeuge, Mobilien, EDV-Anlagen, Lagereinrichtungen, Produktionsanlagen etc.) sowie auf immateriellen Werten auf den Pro-Memoria-Franken zulässig.

Persönliche Beiträge an AHV/IV/EO

Das bei der Veranlagung für die direkte Bundessteuer ermittelte Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit wird den Ausgleichskassen zur Festsetzung der Sozialversicherungsbeiträge gemeldet. Auf Verlangen der Ausgleichskasse sind Angaben über verbuchte persönliche AHV-Beiträge im Einzelfall nachzureichen. In Ziffer 2 der Steuererklärung sollten daher nur die Einkünfte aus der selbständigen Erwerbstätigkeit deklariert werden.

Alle nicht dazu gehörenden Einkünfte, auf denen der Beitrag angestellten Person an die AHV/IV/EO bereits abgezogen worden sind, scheiden Sie im eigenen Interesse aus und deklarieren diese in den anderen Ziffern des Einkommens. Dies gilt etwa für einen mit Ihrer Ausgleichskasse (bereits) abgerechneten Lohn des Ehepartners.

Direkt ausbezahlte Familienzulagen sind nicht AHV-pflichtig. Deklarieren Sie diese Zulagen daher nicht unter den Einkünften aus selbständiger Erwerbstätigkeit, sondern in der dafür vorgesehenen Ziffer 3.4 der Steuererklärung (vgl. Seite 16 dieser Wegleitung).

Geschäftsmässig nicht begründeter Aufwand

Folgende Kosten dürfen vom Einkommen **nicht abgezogen werden**, da es sich um **geschäftsmässig nicht begründeten Aufwand handelt:**

- Eigenkapitalzinsen (bei Einzelfirmen und einfachen Gesellschaften);
- Aufwendungen für die Anschaffung oder Verbesserung von Vermögensgegenständen;
- Aufwendungen für die Schuldentilgung;
- Zahlungen von Bestechungsgeldern im Sinne des schweizerischen Strafrechtes an schweizerische oder fremde Amtsträger;
- Vermögens- und Einkommenssteuern;
- Lebenshaltungskosten (z.B. Haushaltungskosten, Prämien für private Versicherungen der steuerpflichtigen Personen und ihrer Familie wie Lebens-, Unfall- und Krankenversicherung);
- die auf private Zwecke entfallenden Teile der Geschäftsunkosten (z.B. Kosten für Auto, Löhne, Heizung, Reinigung, Telefon usw.).

Liquidationsgewinne

Bei Geschäftsaufgabe realisierte stille Reserven (Liquidationsgewinne) bilden Teil des steuerbaren selbständigen Erwerbseinkommens und sind im Geschäftsergebnis aufzuführen. Sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer werden bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit nach dem vollendeten 55. Altersjahr oder wegen Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität, die in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven zusammen, aber getrennt vom übrigen Einkommen privilegiert besteuert. Solche Liquidationsgewinne können Sie daher unter Ziffer 23.3 wieder von den Einkünften in Abzug bringen (vgl. Seite 21 dieser Wegleitung).

Besteuerung Patente und vergleichbare Rechte

Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird auf Antrag der steuerpflichtigen Person im Verhältnis des qualifizierenden Forschungs- und Entwicklungsaufwands zum gesamten Forschungs- und Entwicklungsaufwand pro Patent oder vergleichbares Recht (Nexusquotient) mit einer Ermässigung von 40% in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen.

Forschungs- und Entwicklungsaufwand

Forschungs- und Entwicklungsaufwand, welcher der steuerpflichtigen Person direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist, kann auf Antrag um 30% über den geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwand hinaus abgezogen werden. Ist die auftraggebende Person bzw. Unternehmung der Forschung und Entwicklung abzugsberechtigt, steht der auftraggebenden Person bzw. Unternehmung kein Abzug zu.

Teilbesteuerungsverfahren auf Beteiligungserträgen

Die nachfolgenden Ausführungen sind für Sie nur von Belang, sofern Sie **qualifizierte Beteiligungen im Geschäftsvermögen** halten. **Auf Erträgen** aus solchen Beteiligungen, welche ebenfalls zum selbständigen Erwerbseinkommen gehören, **wird** sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer **das Teilbesteuerungsverfahren angewandt.**

Voraussetzungen Teilbesteuerungsverfahren

Für im 2022 erzielte **Einkünfte aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen von mindestens 10%** am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft gilt das **Teilbesteuerungsverfahren.** Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen im Geschäftsvermögen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungen (ohne Immobiliengesellschaften) werden diesfalls **nach Abzug** des **zurechenbaren Aufwands** (Verwaltungskosten, Schuldzinsenanteil, Abschreibungen und weiterer Aufwand) kantonal **nur** zu **60%** und beim Bund nur zu 70% **besteuert.**

Die Teilbesteuerung auf Veräusserungsgewinnen wird nur gewährt, wenn die veräusserten Beteiligungen sich mindestens ein Jahr im Eigentum der steuerpflichtigen Person befanden. Bei den Staats- und Gemeindesteuern von der Teilbesteuerung ausgenommen sind Veräusserungen einer Mehrheitsbeteiligung an einer Immobiliengesellschaft.

Formular 14 Antrag auf Durchführung Teilbesteuerungs-verfahren

Für die Geltendmachung des Teilbesteuerungsverfahrens für **Erträge** aus **qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen** füllen Sie bitte den **Antrag** auf **Seite 4** von **Formular 14 "Fragebogen für selbständig erwerbende Personen"** vollständig aus. Führen Sie insbesondere Namen und Sitz der Gesellschaft sowie die Beteiligungsquote auf.

Beachten Sie bitte, dass der Antrag für Erträge aus Beteiligungen im Privatvermögen auf Seite 4 des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses zu stellen ist (vgl. Seite 32 dieser Wegleitung).

Deklaration der Erträge aus qualifizierten Beteiligungen

Das Netto-Ergebnis der qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen ist nach kaufmännischen Grundsätzen zu ermitteln. Dazu ist eine Spartenrechnung aller qualifizierten Beteiligungen (auch ertragsloser) zu führen. Deklarieren Sie in der entsprechenden Spalte von Formular 14 sämtliche Erträge aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen (inkl. Veräusserungs- und Buchgewinne sowie Überführungsgewinne), welche die Voraussetzungen für das Teilbesteuerungsverfahren erfüllen. Ermitteln Sie danach das Total dieser Bruttoerträge in Ziffer 2.

Direkter Beteiligungsaufwand

Den direkten Beteiligungsaufwand (Abschreibungen, Rückstellungen, Veräusserungs- und Überführungsverluste) tragen Sie in Ziffer 3 ein. Danach ermitteln Sie in Ziffer 4 den Gewinn oder Verlust aus qualifizierten Beteiligungen vor Umlage des Finanzierungs- und Verwaltungsaufwands, indem Sie vom Betrag in Ziffer 2 den Betrag in Ziffer 3 abziehen.

Finanzierungsaufwand Beteiligung

Zur Berechnung des in Ziffer 5 von Formular 14 einzusetzenden Finanzierungsaufwandes (Anteil an geschäftlichen Schuldzinsen) ist grundsätzlich das Verhältnis der Gesamtaktiven (inkl. allfällig besteuerter stiller Reserven) der Unternehmung zum Buchwert der qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen massgebend, wobei der Schuldzinsenanteil nur auf den verbuchten geschäftlichen Schuldzinsen berechnet wird. Bei fehlendem Nachweis über die Mittelverwendung erfolgt die Abgrenzung zwischen privaten und geschäftlichen Schuldzinsen nach dem Verhältnis der Gesamtaktiven (Privat- und Geschäftsaktiven zu Verkehrswerten). Der Schuldzinsenanteil wird diesfalls von sämtlichen privaten und geschäftlichen Schuldzinsen berechnet.

Verwaltungsaufwand Beteiligung

Setzen Sie in Ziffer 6 von Formular 14 einen Verwaltungsaufwand von pauschal 5% des in Ziffer 4 ausgewiesenen Gewinns aus qualifizierten Beteiligungen (vor Umlage Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand) ein. Der Nachweis des effektiven Verwaltungsaufwands bleibt vorbehalten.

Ermitteln Sie in Ziffer 7 von Formular 14 den Nettogewinn oder -verlust aus den qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen (Ziffer 4 abzüglich der Ziffern 5 und 6) und übertragen Sie das Ergebnis in Ziffer 9 (bei einem Nettogewinn ist als Vorzeichen ein Minus zu setzen).

Berechnung Nettoerfolg Beteiligung

In Ziffer 8 tragen Sie den betrieblichen Gesamterfolg aus selbständiger Erwerbstätigkeit gemäss Buchhaltung (also vor Berücksichtigung Teilbesteuerungsverfahren) ein. Beachten Sie, dass zur Ermittlung des Betriebserfolgs ein Nettogewinn aus qualifizierten Beteiligungen von den Reineinkünften abzurechnen, ein Nettoverlust dagegen aufzurechnen ist. Der so ermittelte Betriebserfolg (exkl. Beteiligungserfolg) ist in Ziffer 10 einzusetzen.

Berechnung Betriebserfolg

Haben Sie einen Nettogewinn aus qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen erzielt, setzen Sie 60% (Spalte Kanton) bzw. 70% (Spalte Bund) des in Ziffer 8 ausgewiesenen Nettogewinns in Ziffer 11 ein (die Ziffern 12.1 und 12.2 sind diesfalls leer zu lassen).

Berechnung Teilbesteuerungsabzug

Weisen Sie in Ziffer 8 einen Nettoverlust aus, ist Ziffer 11 leer zu lassen. Die in die Ziffern 12.1 und 12.2 einzusetzenden Beträge berechnen Sie wie folgt:

- **Resultiert in Ziffer 4 von Formular 14 ein Gewinn, in Ziffer 7 aber ein Verlust,** lassen Sie Ziffer 12.1 leer. Den Finanzierungs- und Verwaltungsaufwandüberschuss von Ziffer 7 tragen Sie in Ziffer 12.2 ein;
- **Resultiert in Ziffer 4 und in Ziffer 7 von Formular 14 ein Verlust**, tragen Sie 60% (Spalte Kanton) bzw. 70% (Spalte Bund) des in Ziffer 4 ausgewiesenen Beteiligungsverlustes in Ziffer 12.1 ein. In Ziffer 12.2 tragen Sie den Finanzierungs- und Verwaltungsaufwandüberschuss ein (Total der Ziffern 5 und 6).

Bei einem Nettogewinn in Ziffer 7 berechnen Sie das massgebliche selbständige Erwerbseinkommen, indem Sie den Betrag **in Ziffer 11 zum Betriebserfolg** in Ziffer 10 **hinzurechnen**. Resultiert ein **Nettoverlust in Ziffer 7,** ist dagegen der **Betrag in den Ziffern 12.1 und 12.2 vom Betriebserfolg abzurechnen.** In die Steuererklärung ist das in der Spalte Kanton berechnete steuerbare Einkommen zu deklarieren. Bei der direkten Bundessteuer kann das steuerbare Einkommen aufgrund des unterschiedlichen Teilbesteuerungsabzugs vom kantonalen Einkommen abweichen und wird von Amtes wegen in die Veranlagung aufgenommen.

Berechnung steuer-bares Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit

Erfassen Sie in Ziffer 2.1 oder 2.2 der Steuererklärung das so berechnete steuerbare Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit (für die Bemessung der AHV gilt aber der Gesamterfolg).

Übertrag in Steuererklärung

Deklarieren Sie hier ein Netto-Einkommen aus einer **selbständigen Nebenerwerbstätigkeit** (z.B. Vermittlungsprovisionen, Gutachterhonorare, Entschädigungen für Buchhaltungsarbeiten, Privatunterricht, etc). Im Übrigen gelten die Ausführungen unter Ziffer 2.1 sinngemäss.

Ziffer 2.2
Einkünfte aus Nebenerwerbstätigkeit

Für **landwirtschaftliche** Nebengewerbe, auch für den Handel mit Vieh, sind Buchhaltungsabschlüsse beizulegen, sofern eine Buchhaltung geführt wurde. Beim Fehlen einer Buchhaltung ist dieses übrige Erwerbseinkommen im Fragebogen für Landwirte (Formular 18) detailliert zu berechnen und in die Steuererklärung zu übertragen.

Landwirtschaftliches Nebengewerbe

Sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer sind die Einkünfte aus gewerbsmässigem Wertpapierhandel steuerbar. Diese sind auf einem separaten Blatt im Detail aufzulisten unter Angabe der gehandelten Titel.

Wertpapier- und Liegenschaftenhandel

Gewerbsmässig erzielte Gewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften unterstehen bei den Staats- und Gemeindesteuern und der direkten Bundessteuer der Einkommenssteuer.

Einkünfte aus Sozial- und anderen Versicherungen

Ziffer 3

Renten und Pensionen aus Sozial- und anderen Versicherungen sind steuerbare Einkünfte.

Grundsatz

Steuerfrei und deshalb nicht anzugeben sind:

Steuerfreie Renten

- Ergänzungsleistungen der AHV und IV;
- Militärversicherungsrenten, die vor dem 1. Januar 1994 zu laufen begannen oder fällig wurden; desgleichen AHV- und IV-Renten in dem Umfang, als ihretwegen eine altrechtliche Militärversicherungsrente gekürzt worden ist. Militärversicherungsrenten die nach dem 1. Januar 1994 zu laufen begannen oder fällig wurden, sind dagegen steuerbar;
- Leistungen der Sozialhilfe;
- Genugtuungszahlungen.

Renten der **AHV/IV** sind sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer zu 100% steuerbar.

Ziffer 3.1
AHV und IV-Renten

Ziffer 3.2
Renten und Pensionen

Hier zu deklarieren sind alle Renten, Pensionen und Ruhegehälter aus der beruflichen Vorsorge **(2. Säule)**, aus der SUVA, aus gebundener Selbstvorsorge **(Säule 3a)** und privaten Versicherungen (freie Selbstvorsorge, **Säule 3b).** Grundsätzlich sind Renten aus beruflicher Vorsorge, aus gebundener Selbstvorsorge sowie Invaliditätsrenten (3b) zu 100% steuerbar.

Übergangsbestimmung

Sofern die steuerpflichtige Person mindestens 20% der gesamten Beitragsleistungen selbst erbracht hat, sind Renten aus **beruflicher Vorsorge** in folgenden zwei Fällen nur zu 80% steuerbar:

1. wenn die Rente vor dem 1. Januar 1987 zu laufen begann;
2. wenn die Rente nach dem 1. Januar 1987 aber vor dem 1. Januar 2002 zu laufen begann und auf einem Vorsorgeverhältnis beruht, das am 31. Dezember 1984 (bei der direkten Bundessteuer 31. Dezember 1986) bereits bestand.

Leibrenten zu 40%

Einkünfte aus **Leibrentenverträgen** sind zu **40% steuerbar**. Beziehen Sie mehr als zwei verschiedene Renten, legen Sie der Steuererklärung bitte eine separate Aufstellung über die Renten und die entsprechenden Versicherungsbescheinigungen bei.

Zu den Steuerfolgen des Rückkaufs einer Leibrentenversicherung während der Aufschubs- oder der Laufzeit finden Sie detaillierte Ausführungen in der Thurgauer Steuerpraxis in Weisung StP 24 Nr. 6. Diese ist auf unserer Homepage unter **www.steuerverwaltung.tg.ch** einsehbar.

Ziffer 3.3
Erwerbsausfallentschädigungen

Taggelder aus obligatorischer und privater Kranken-, Unfall- und Invalidenversicherung sind als Erwerbsausfallentschädigungen zu deklarieren. Dies gilt auch für Taggelder aus der Arbeitslosenversicherung, Taggelder der SUVA sowie Mutterschaftsentschädigungen. Sie sind insoweit anzugeben, als sie im Lohnausweis von den Arbeitgebenden nicht bescheinigt und in Ziffer 1 der Steuererklärung nicht bereits berücksichtigt worden sind.

Deklaration

Geben Sie **Erwerbsausfallentschädigungen** für Militär- und Zivilschutzdienstleistungen an, soweit diese nicht bereits im Lohnausweis enthalten sind. Darunter fallen von Ausgleichskassen aufgrund der Erwerbsersatzordnung direkt ausbezahlte Entschädigungen. Davon betroffen sein können selbständig erwerbende Personen, stellenlose Rekruten und Angestellte, die während der Dienstzeit keinen Lohn beziehen. Steuerfrei und nicht anzugeben sind Soldzahlungen für Militär-, Zivilschutz- und Feuerwehrdienst sowie das Taschengeld für Zivildienst.

Legen Sie bitte eine Bescheinigung über die Bezüge bei.

Ziffer 3.4
Familien- und Haushaltszulagen

Deklarieren Sie hier von der Ausgleichskasse direkt ausbezahlte Familien- und Haushaltszulagen. Darunter fallen Kinder-, Haushalts-, Ausbildungs-, Geburts- und Adoptionszulagen für selbständig erwerbende oder nichterwerbstätige Personen sowie für in der Landwirtschaft tätige Personen.

Ziffer 4

Wertschriftenertrag

Wertschriften- und Guthabenverzeichnis

Deklarieren Sie die Einkünfte aus Wertschriften und sonstigen Kapitalanlagen sowie Gewinne aus Geldspielen zunächst im **Wertschriften- und Guthabenverzeichnis (Formular 2)** und übertragen Sie diese danach in die Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird ab Seite 28 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Ziffer 5

Übrige Einkünfte und Gewinne

Ziffer 5.1
Unterhaltsbeiträge von Ehefrau/-mann bzw. Partnerin/Partner

Steuerbar sind **periodische Unterhaltsbeiträge** der Ehefrau oder des Ehemanns bzw. der Partnerin oder des Partners**,** welche Sie bei Scheidung oder Auflösung einer Partnerschaft sowie bei gerichtlicher oder tatsächlicher Trennung für sich erhalten. Als steuerbarer Unterhaltsbeitrag gilt auch der Mietwertanteil aus Überlassung eines Liegenschaftsanteils.

Der **Name und die Adresse der** die Unterhaltsbeiträge **leistenden Person sind anzugeben.** Dafür kann die Zeile direkt unterhalb der Ziffer 5.1 verwendet werden.

Ziffer 5.2
Unterhatlsbeiträge für minderjährige Kinder

Periodische Unterhaltsbeiträge (inklusive Kinderzulagen), die Sie für die unter Ihrer elterlichen Sorge stehenden **minderjährigen Kinder** erhalten, sind steuerbar. Gehen die Beiträge nur unregelmässig oder überhaupt nicht ein, sind die tatsächlich im Jahr 2022 überwiesenen Beträge anzugeben. Ebenfalls zu vermerken ist, wenn die Unterhaltsbeiträge von der Gemeinde bevorschusst werden (Alimentenbevorschussung). Ab dem Folgemonat der Volljährigkeit des Kindes sind die Unterhaltsbeiträge nicht mehr steuerbar und müssen daher nicht mehr deklariert werden.

Der **Name und die Adresse** der die Unterhaltsbeiträge zahlenden Person **sind anzugeben.** Dafür kann die Zeile direkt unterhalb der Ziffer 5.1 verwendet werden.

Ziffer 5.3
Erträge aus unverteilter Erbschaft

Einkünfte aus unverteilten Erbschaften werden den erbenden Personen entsprechend ihrer Erbquote anteilig zugerechnet. Dasselbe gilt für das Vermögen (vgl. Ziffer 30.5 der Steuererklärung). **Beachten Sie, dass Ihre Steuerpflicht für die Anteile an Ertrag und Vermögen der Erbschaft bereits ab dem Folgetag des Todestags der Erblasserin/des Erblassers beginnt.**

In Ziffer 5.4 deklarieren Sie **Einkünfte aus Urheber- und Autorenrechten, Lizenzen, Patenten** usw. Ebenfalls hier anzugeben sind Einkünfte aus **Nutzniessung** und **unentgeltlichem Wohnrecht**. Ein Wohnrecht ist mit dem Betrag zu bewerten, der für die Miete einer entsprechenden Wohnung zu bezahlen gewesen wäre. Das Einkommen aus **Untervermietung** von Wohnungen und Zimmern ist netto steuerbar, d.h. nach Abzug der darauf entfallenden Kosten (auf vermietete Räume entfallender Mietzins, anteilmässige Nebenkosten).

Ziffer 5.4
Weitere Einkünfte

Deklarieren Sie unter Ziffer 5.4 auch Lidlöhne, Entschädigungen für die Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit (z.B. für ein Konkurrenzverbot), oder eines Rechtes (z.B. für den Verzicht auf eine Baueinsprache oder auf die Ausübung eines Vorkaufsrechts).

Steuerbare Gewinne aus Geldspielen (z.B. Lotterien und Geschicklichkeitsspiele zur Verkaufsförderung, Klein- und Grossspiele, Online-Teilnahme an Spielbankenspielen) deklarieren Sie bitte unter Ziffer 4 „Wertschriftenertrag und Ertrag aus Guthaben sowie Gewinne aus Geldspielen“.

Gewinne aus Geldspielen

Detaillierte Ausführungen über die Steuerbarkeit solcher Gewinne und über die Abzugsfähigkeit von Einsatzkosten finden Sie ab Seite 29 dieser Wegleitung.

Anstelle von wiederkehrenden Leistungen ausbezahlte Kapitalabfindungen (z.B. Rentenrückkauf, Lidlohnansprüche für geleistete Arbeit etc.) werden unter Berücksichtigung der übrigen Einkünfte und der zulässigen Abzüge zu dem Steuersatz besteuert, der sich ergäbe, wenn anstelle der einmaligen Leistung eine entsprechende jährliche Leistung ausgerichtet würde. Daher ist in Ziffer 5.5 der Zeitraum anzugeben, für den die Kapitalabfindung ausgerichtet wird. Wird anstelle von auf Lebenszeit gedachten periodischen Leistungen eine Kapitalabfindung ausbezahlt, erfolgt die Umrechnung nach der Rentenwerttabelle.

Ziffer 5.5
Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen

Nicht in Ziffer 5.5, sondern auf der Steuererklärung, Seite 4 unten, sind Kapitalleistungen aus Vorsorge (vgl. Seite 26 dieser Wegleitung) aufzuführen.

Zwischentotal der Einkünfte

Ziffer 6

Erzielen Sie kein Einkommen infolge Besitz eines Geschäftsfahrzeugs und unentgeltlicher Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsstätte und besitzen Sie keine Liegenschaften, übertragen Sie das Total in Ziffer 6.1 (Summe der Ziffern 1 bis 5.5) direkt in Ziffer 20, Seite 3 der Steuererklärung. Andernfalls übertragen Sie zuerst den Betrag von Ziffer 6.1 in Ziffer 6.2 der Steuererklärung. Danach füllen Sie die Ziffern 7 und/oder 8 aus.

Einkünfte aus Liegenschaften

Ziffer 8

Haben Sie Liegenschaftenbesitz, so füllen Sie zunächst Formular 7 „Angaben bei Liegenschaftenbesitz“ aus. Die Erträge übertragen Sie danach in die Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird ab Seite 45 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Formular bei Liegenschaftenbesitz

Ziffer 10

Berufsauslagen bei unselbständiger Erwerbstätigkeit

Formular Berufsauslagen

Bei unselbständiger Erwerbstätigkeit füllen Sie bitte Formular 4.2 „Berufsauslagen" aus. Danach übertragen Sie das Total der Berufsauslagen in Ziffer 10.1 bzw. Ziffer 10.2 der Steuererklärung. Wie das Formular auszufüllen ist, wird ab Seite 35 dieser Wegleitung detailliert erklärt.

Ziffer 11

Schuldzinsen

Schuldenverzeichnis

Deklarieren Sie im Formular 4.1 „Schuldzinsen“ die **bezahlten Schuldzinsen.** Danach übertragen Sie das Total der Schuldzinsen in Ziffer 11 der Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird auf Seite 34 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Ziffer 12

Unterhaltsbeiträge und Rentenleistungen

Nachweis

Die Abzüge für Unterhaltsbeiträge und Rentenleistungen werden nur gewährt, wenn **Zahlungsnachweise** eingereicht werden. Zudem sind **Name und Adresse der empfangenden Person** der Leistung anzugeben. Benutzen Sie dazu die unter Ziffer 12 vorgesehenen Zeilen. Bei erstmaliger Deklaration ist eine Kopie der entsprechenden Passagen des Scheidungs- oder Trennungsurteils, der Trennungsvereinbarung oder des Rentenvertrages beizulegen.

Ziffer 12.1
Unterhaltsbeiträge an Ehefrau/-mann bzw. Partnerin/Partner

Abziehbar sind die tatsächlich bezahlten periodischen Unterhaltsbeiträge, welche Sie bei Scheidung oder Auflösung einer Partnerschaft sowie bei gerichtlicher oder tatsächlicher Trennung an die Ehefrau oder den Ehemann bzw. die Partnerin oder den Partner geleistet haben. Als abzugsfähig gilt auch der Mietwertanteil aus Überlassung eines Liegenschaftsanteils.

Ziffer 12.2
Unterhaltsbeiträge für minderjährige Kinder

Tragen Sie in Ziffer 12.2 die dem andern Elternteil für die unter dessen elterlicher Sorge stehenden Kinder überwiesenen **Kinderunterhaltsbeiträge** (inkl. Kinderzulagen) ein. Kinderunterhaltsbeiträge können längstens bis und mit dem Monat der Mündigkeit des Kindes abgezogen werden.

Ziffer 12.3
Rentenleistungen

Im Jahr 2022 bezahlte **Leibrenten** können zu 40% vom Einkommen abgezogen werden. Der Umfang der Leistungen ist auf einem Beiblatt unter Angabe des Namens und der Adresse des Empfängers bzw. der Empfängerin genau zu bezeichnen.

Ziffer 13

Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge

Grundsatz

Beiträge von unselbständig und selbständig erwerbenden Personen an anerkannte gebundene Vorsorgeformen (Säule 3a) können längstens bis fünf Jahre nach Erreichen des ordentlichen Rentenalters der AHV geleistet und bis zu den entsprechenden Höchstbeträgen vom Einkommen abgezogen werden. Als anerkannte Vorsorgeformen gelten gebundene Vorsorgeversicherungen bei Versicherungseinrichtungen und gebundene Vorsorgevereinbarungen bei Bankstiftungen.

Der Abzug setzt zwingend eine AHV/IV-pflichtige selbständige oder unselbständige Erwerbstätigkeit in der betreffenden Steuerperiode voraus. Bei gemeinsam besteuerten Personen (Eheleute, Partnerinnen und Partner in eingetragener Partnerschaft) steht der Abzug jeder erwerbstätigen Person zu, wenn der Vorsorgevertrag auf sie als Vorsorgenehmer lautet. Zudem muss für sie in der Steuererklärung ein Erwerbseinkommen ausgewiesen werden.

Maximalbeträge

Maximalbeitrag Säule 3a für Steuerperiode 2022

Steuerpflichtige Personen, die **einer Einrichtung der beruflichen Vorsorge** (2. Säule) **angehören**	Fr. 6'883
Steuerpflichtige Personen, die **keiner Einrichtung der beruflichen Vorsorge** (2. Säule) **angehören:** 20% des Erwerbseinkommens, maximal	Fr. 34'416

Der Abzug von 20% des Erwerbseinkommens gilt auch für unselbständig erwerbende Personen, die keiner Einrichtung der beruflichen Vorsorge (Pensionskasse) angehören.

Überschreitung der Einzahlungslimiten

Diese Höchstabzüge bilden zugleich die absoluten Einzahlungslimiten. Es ist nicht zulässig, in einem Jahr mehr als die genannten Beträge einzulegen. Bei zu hohen Beitragsleistungen ist das Vorsorgekonto bzw. die Vorsorgeversicherung von der steuerpflichtigen Person zu berichtigen. Der Vorsorgeträger hat eine Rückzahlung der zuviel einbezahlten Prämien oder Beiträge vorzunehmen.

Deklaration / Bescheinigung

Tragen Sie die Beiträge in Ziffer 13.1 „Person 1“ und/oder in Ziffer 13.2 „Person 2“ der Steuererklärung ein. Gehören Sie einer Einrichtung der beruflichen Vorsorge (Säule 2) an, kreuzen Sie dies im dafür vorgesehenen Feld unter Ziffer 13.1 bzw. Ziffer 13.2 an. Legen Sie der Steuererklärung bitte **Bescheinigungen** der Vorsorgeeinrichtungen bei.

Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien

Ziffer 14

Grundsatz

Die tatsächlich bezahlten Versicherungsprämien und die erhaltenen Zinsen von Sparkapitalien können Sie im begrenzten Umfang vom Einkommen abziehen. Die zulässigen Abzüge können Sie auf der Rückseite von Formular 5 „Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien“ ermitteln. Wie Sie das Formular ausfüllen müssen, ersehen Sie ab Seite 42 der Wegleitung.

Weitere Abzüge

Ziffer 15

Weitere Abzüge sind, allenfalls auf einem separaten Blatt, genau zu bezeichnen. Sofern nicht bereits in den Ziffern 1 und 2 der Steuererklärung abgezogen, kommen als Abzüge in Betracht:

Ziffer 15.1
AHV-Beiträge von nichterwerbstätigen Personen

Unter dieser Ziffer können in der Regel nur Beiträge an die AHV/IV/EO sowie FAK-Beiträge von **nichterwerbstätigen Personen** eingetragen werden. AHV/IV/EO-Beiträge von selbständig erwerbenden Personen sind im Reingewinn (Ziff. 2.1 bzw. Ziff. 2.2) zu berücksichtigen. AHV/IV/EO-Beiträge von unselbständig erwerbenden Personen sind im Nettolohn (Ziff. 1.1 und 1.2) in der Regel bereits berücksichtigt, und können daher hier nicht nochmals abgezogen werden.

Ziffer 15.2
Beiträge an die berufliche Vorsorge

Abzugsfähig sind Einlagen und Beiträge zum Erwerb von Ansprüchen aus der beruflichen Vorsorge. Die ordentlichen Beiträge sind in der Regel bereits vom Bruttolohn abgezogen und daher in Ziffer 1 der Steuererklärung bereits berücksichtigt.

Selbständig erwerbende Personen dürfen hier nur den Privatanteil der für sich selber bezahlten Beiträge abziehen. Der sogenannte „Arbeitgeberanteil“ ist bereits bei der Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit berücksichtigt (Ziffer 2 der Steuererklärung). Als Arbeitgeberanteil gilt derjenige Anteil, den die Arbeitgebenden üblicherweise, d.h. im Fall unabhängiger Dritter, für ihr Personal leisten. Ist kein solches Personal vorhanden, gilt die Hälfte der Beiträge als Arbeitgeberanteil. **Bescheinigungen** der Vorsorgeeinrichtungen sind der Steuererklärung beizulegen.

Ziffer 15.3
Kosten Drittbetreuung von Kindern

Die Kosten für die Drittbetreuung von Kindern sind bei den Staats- und Gemeindesteuern und bei der direkten Bundessteuer unter den folgenden Voraussetzungen abzugsfähig (kumulativ):

- Das Kind hat das 14. Altersjahr noch nicht vollendet;
- Das Kind lebt mit demjenigen Elternteil, welcher für seinen Unterhalt sorgt, im gleichen Haushalt zusammen;
- Die geltend gemachten Kosten stehen in direktem kausalen Zusammenhang mit der Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Erwerbsunfähigkeit der steuerpflichtigen Person.

Abzugsfähige Kosten

Abzugsfähig sind nur echte Drittbetreuungskosten. Kosten für Verpflegung und anderen Unterhalt des Kindes sind nicht abzugsfähige Lebenshaltungskosten. In den Rechnungen für Drittbetreuung sind solche Lebenshaltungskosten aber in vielen Fällen enthalten. **Ohne gegenteiligen Nachweis werden in der Regel daher jeweils nur 75% als echte Drittbetreuungskosten anerkannt.** Sind in den Rechnungsbeträgen nachgewiesenermassen keine Lebenshaltungskosten enthalten, werden diese Kosten zu 100% bei der Berechnung des Maximalabzugs berücksichtigt.

Abzug Kanton

Pro Kind können Sie kantonal **die nachgewiesenen echten Kosten** für die Drittbetreuung in Abzug bringen, **maximal** jedoch **Fr. 10'100**.

Kanton: getrennt besteuerte Eltern

Bei nicht gemeinsam besteuerten Eltern (getrennte oder geschiedene Eltern) ohne gemeinsamen Haushalt hat grundsätzlich derjenige Elternteil Anspruch auf den Abzug der Kinderbetreuungskosten, der mit dem Kind zusammenlebt und für seinen Unterhalt sorgt.

Bei alternierender Obhut kann jeder Elternteil seine nachgewiesenen Kosten bis höchstens zur Hälfte des gesetzlichen Maximalbetrags (50% von Fr. 10'100) in Abzug bringen, sofern auch eine hälftige Zuteilung des Kinderabzugs erfolgt (vgl. Seite 22 dieser Wegleitung). Eine andere Aufteilung ist von den Eltern nachzuweisen.

Abzug Bund

Bei der direkten Bundessteuer können **maximal Fr. 10'100 der nachgewiesenen echten Kosten** für die Drittbetreuung geltend gemacht werden.

Bund: getrennt besteuerte Eltern / kein gemeinsamer Haushalt

Bei nicht gemeinsam besteuerten Eltern (getrennte oder geschiedene Eltern) ohne gemeinsamen Haushalt hat grundsätzlich derjenige Elternteil Anspruch auf den Abzug der Kinderbetreuungskosten, der mit dem Kind zusammenlebt und für seinen Unterhalt sorgt.

Befindet sich das Kind in alternierender Obhut, kann jeder Elternteil seine nachgewiesenen Kosten bis höchstens zur Hälfte der gesetzlichen Maximalbeträge (50% von Fr. 10'100) in Abzug bringen. Eine andere Aufteilung ist nachzuweisen. Betragen die geltend gemachten Kosten beider Elternteile zusammen mehr als den Maximalbetrag, werden die Abzüge im Verhältnis der nachgewiesenen Kosten auf diesen Maximalbetrag gekürzt.

Bund: Konkubinatspaare mit gemeinsamem Kind

Bei Konkubinatspaaren mit gemeinsamem Kind und gemeinsamer elterlicher Sorge kann jeder Elternteil seine nachgewiesenen Kosten bis höchstens zur Hälfte der gesetzlichen Maximalbeträge (50% von Fr. 10'100) in Abzug bringen. Eine andere Aufteilung ist nachzuweisen. Betragen die geltend gemachten Kosten beider Elternteile zusammen mehr als den Maximalbetrag, werden die Abzüge im Verhältnis der nachgewiesenen Kosten auf diesen Maximalbetrag gekürzt.

Fliessen Unterhaltszahlungen, gilt diese Aufteilung auch für Konkubinatspaare mit gemeinsamem Kind aber ohne gemeinsame elterliche Sorge. Besteht kein gemeinsames Sorgerecht und fliessen keine Unterhaltszahlungen, hat die sorgerechtsinhabende Konkubinantspartnerin bzw. der sorgerechtsinhabende Konkubinatspartner Anspruch auf den (ungeteilten) Kinderbetreuungsabzug.

Ziffer 15.4
Weitere Abzüge

Unter dieser Ziffer geltend gemachte Abzüge sind zu begründen und zu belegen. Es können etwa Prämien für die obligatorische Nichtberufsunfallversicherung im Rahmen des Bundesgesetzes über die Unfallversicherung oder AHV/IV/EO-Beiträge sowie FAK-Beiträge von erwerbstätigen Personen eingesetzt werden (nur sofern diese nicht bereits unter den Ziffern 1 oder 2 berücksichtigt sind).

Unter dieser Ziffer nicht abziehbar sind:

- **Prämien nicht erwerbstätiger Personen:** die nach dem Bundesgesetz über die Krankenversicherung gegen Unfall versichert sind. Dafür entrichtete Prämienanteile sind im allgemeinen Versicherungsabzug unter Ziffer 14 zu berücksichtigen (vgl. Seite 42 dieser Wegleitung).
- **Vermögensverwaltungskosten** sind im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis in Abzug zu bringen (vgl. Seite 31 dieser Wegleitung).
- **Einsatzkosten für Gewinne aus Geldspielen:**
  Einsatzkosten für nicht steuerbare Gewinne aus Geldspielen können nicht abgezogen werden. Einsatzkosten für steuerbare Gewinne aus Geldspielen sind im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis zu deklarieren (vgl. Seite 31 dieser Wegleitung).

Ziffer 15.5
Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien

Deklarieren Sie Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien in Formular 6. Übertragen Sie danach den abzugsfähigen Betrag in die Steuererklärung unter der Ziffer 15.5. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird auf Seite 44 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Ziffer 15.6
Teilbesteuerungsabzug

Sofern Sie qualifizierende Beteiligungen im Privatvermögen haben, tragen Sie den Teilbesteuerungsabzug bitte in diese Ziffer ein. In der Wegleitung finden auf Seite 32 detaillierte Ausführungen zu qualifizierten Beteiligungen im Privatvermögen.

Ziffer 16

Berufsorientierte Aus- und Weiterbildung

Grundsatz

Die selbst getragenen Aufwendungen im Zusammenhang mit berufsorientierter Aus- und Weiterbildung sind bis zu einem gesetzlich bestimmten Maximalbetrag abzugsfähig. Davon ausgenommen sind nur die Aufwendungen zur Erlangung der Erstausbildung. Als solche gilt der erstmalige Abschluss einer Berufslehre oder der Mittelschulabschluss (Sekundarstufe II, wie z.B. Kantonsschule, Fachmittelschule). Sofern eine steuerpflichtige Person bereits einen Abschluss auf Sekundarstufe II aufweist, wird nicht mehr unterschieden, ob eine Aus- oder Weiterbildung vorliegt.

Bei einer Person ohne Abschluss der Sekundarstufe II sind Aufwendungen für die berufsorientierte Weiterbildung abzugsfähig, sofern die betreffende Person das 20. Lebensjahr vollendet hat und es sich nicht um Ausbildungskosten bis zum ersten Abschluss auf Sekundarschulstufe II handelt. Der Abzug ist nicht (mehr) daran gebunden, dass in der betreffenden Steuerperiode ein Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit erzielt worden ist. Er kann somit auch dann geltend gemacht werden, wenn während des ganzen Jahres keine Erwerbstätigkeit ausgeübt worden ist.

Maximalabzug pro Person

Der Abzug ist sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer auf jährlich maximal Fr. 12'000 pro Person beschränkt.

Kostenbeteiligung Dritter

Kostenbeteiligungen Dritter (z.B. Arbeitgebende, Bund, Branchenverbände etc.) mindern die abzugsfähigen Aufwendungen und sind bei der Geltendmachung von Aufwendungen für die berufsorientierte Aus- und Weiterbildung entsprechend kostenmindernd zu berücksichtigen.

Deklaration / Nachweis

Sofern Sie in dieser Ziffer Aufwendungen für die berufsorientierte Aus- und Weiterbildung deklarieren, legen Sie der Steuererklärung bitte eine Aufstellung mit Belegen bei.

Nicht abzugsfähige Kosten

Nicht abzugsfähig sind Aufwendungen für Bildungslehrgänge, die der Liebhaberei oder der Selbstentfaltung dienen (fehlende Berufsorientierung).

Die Anschaffungskosten für PCs, Notebooks, Tablets, Smartphones, Drucker, üblicher Software (Microsoft Office, Virenprogramme u.ä.) sowie Betriebskosten (Internetanschluss etc.) stehen in der Regel überwiegend im Zusammenhang mit der privaten Lebensführung und sind in diesem Fall nicht abzugsfähig.

Ein Abzug der Kosten ist aber zulässig, wenn die Anschaffung im unmittelbaren Zusammenhang mit der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung steht bzw. spezifisch für den Lehrgang erfolgt ist. Dabei ist ein angemessener Privatanteil von in der Regel 50% zu berücksichtigen.

Behinderungsbedingte Kosten

Ziffer 17

Geben Sie behinderungsbedingte Kosten auf der Vorderseite des Formulars 5 an und übertragen Sie diese danach in die Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, ersehen Sie ab Seite 40 dieser Wegleitung.

Zweiverdienerabzug

Ziffer 18

Abzug Bund

Bei der direkten Bundessteuer beträgt der Zweiverdienerabzug 50% des niedrigeren Erwerbseinkommens der beiden gemeinsam besteuerten Eheleute bzw. Partnerinnen oder Partner in eingetragener Partnerschaft. Der Abzug beläuft sich auf mindestens Fr. 8'100 und höchstens Fr. 13'400. Bei den Staats- und Gemeindesteuern besteht keinen solcher Abzug.

Definition „Erwerbseinkommen“

Als Erwerbseinkommen gelten die steuerbaren Einkünfte aus unselbständiger oder selbständiger Erwerbstätigkeit nach Abzug der dafür angefallenen Aufwendungen (Berufsauslagen, Gewinnungskosten) sowie der Beiträge an die berufliche Vorsorge (Säule 2) und der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a). Beträgt das so berechnete niedrigere Erwerbseinkommen weniger als Fr. 8'100, kann nur dieser Teilbetrag abgezogen werden.

Zusätzliche Abzüge

Ziffer 23

Ziffer 23.1
Krankheits- und Unfallkosten

Geben Sie die Krankheits- und Unfallkosten auf der Vorderseite des Formulars 5 an und übertragen Sie diese danach in die Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird ab Seite 40 dieser Wegleitung beschrieben.

Ziffer 23.2
Freiwillige Zuwendungen

Deklarieren Sie die freiwilligen Zuwendungen zunächst in Formular 6. Danach übertragen Sie den abzugsfähigen Betrag in die Steuererklärung unter der Ziffer 23.2. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird auf Seite 44 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Ziffer 23.3
Liquidationsgewinne

Sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer werden bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit

- nach dem vollendeten 55. Altersjahr
- oder wegen Unfähigkeit zur Weiterführung infolge Invalidität,

die in den letzten zwei Geschäftsjahren realisierten stillen Reserven (**Liquidationsgewinne**) zusammen, aber **getrennt vom übrigen Einkommen, privilegiert besteuert**.

Geschäftsaufgabe bei Erbgang

Die privilegierte Besteuerung wird auch für die überlebende Ehefrau oder den überlebenden Ehemann bzw. die überlebende Partnerin oder den überlebenden Partner einer eingetragenen Partnerschaft sowie die übrigen erbenden oder vermächtnisnehmenden Personen angewandt, sofern diese die mittels Erbgang übernommene Unternehmung nicht fortführen. Die steuerliche Abrechnung erfolgt dann spätestens fünf Kalenderjahre nach Ablauf des Todesjahres der erblassenden Personen.

Abzug in der Steuererklärung

Erfüllen Sie die entsprechenden Voraussetzungen, können Sie die im Geschäftsergebnis in den Ziffern 2.1 oder 2.2 enthaltenen Liquidationsgewinne aus der Realisation von stillen Reserven von den ordentlich zu besteuernden Einkünften in Abzug bringen.

In der Steuerpraxis StP 38b Nr. 1 unter www.steuerverwaltung.tg.ch finden Sie zu diesem Thema detaillierte Informationen. Sie können zudem das Formular 14a als ausfüllbare pdf-Datei zur Berechnung des Liquidationsgewinns via Download auf unserer Homepage beziehen.

Steuerfreie Beträge (Sozialabzüge)

Ziffer 25

Stichtagsprinzip

Für die Festsetzung der **Sozialabzüge** für Kinder und unterstützte Personen sind die Verhältnisse am **31. Dezember 2022** bzw. am **Ende der Steuerpflicht** massgebend. Sind die Voraussetzungen für die Gewährung des Abzugs am Ende der Steuerperiode oder am Ende der Steuerpflicht nicht erfüllt, kann der Sozialabzug nicht gewährt werden (auch nicht pro rata).

Unterjährige Steuerpflicht

Besteht die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode, werden die Sozialabzüge anteilig nach Massgabe der Dauer der Steuerpflicht gewährt (vgl. dazu Wegleitung, Seite 4).

Ziffer 25.1
Kinderabzug

Der Kinderabzug ist zulässig für jedes nicht selbständig besteuerte, in Ausbildung stehende oder erwerbsunfähige (eigene) Kind, für dessen Unterhalt Sie aufkommen. Kein Kinderabzug kann für Pflegekinder, Stiefkinder etc. geltend gemacht werden.

Höhe Kinderabzüge

Die Kinderabzüge betragen:

	Kanton	Bund
– für jedes Kind in Ausbildung mit Jahrgang 1997 – 2002	Fr. 10'000	Fr. 6'500
– für jedes Kind in Ausbildung mit Jahrgang 2003 – 2006	Fr. 8'000	Fr. 6'500
– für jedes übrige Kind	Fr. 7'000	Fr. 6'500

Erzielt ein volljähriges Kind, obwohl es eine Ausbildung absolviert, ein Einkommen, das einen selbständigen Lebensunterhalt ermöglicht, kann kein Kinderabzug geltend gemacht werden.

Nicht gemeinsam besteuerte Eltern

Bei nicht gemeinsam besteuerten Eltern (getrennte oder geschiedene Eltern, Konkubinatspaare) sind für die Zuteilung des Kinderabzugs die konkreten Verhältnisse massgebend. Beachten Sie, dass unterschiedliche Zuteilungsregeln bei den Staats- und Gemeindesteuern und der direkten Bundessteuer bestehen.

Abzug Kanton minderjährige Kinder mit Alimente

Der Kinderabzug steht nur dem die zu versteuernden Unterhaltsbeiträge (Alimente) für minderjährige Kinder empfangenden Elternteil zu. Der die Alimente leistende Elternteil, welcher diese Unterhaltsbeiträge vom Einkommen abziehen kann, hat keinen Anspruch auf den Kinderabzug.

Abzug Kanton minderjährige Kinder ohne Alimente

Besteht für das gemeinsame Kind kein gemeinsames Sorgerecht und fliessen keine periodischen Unterhaltsleistungen (Alimente), steht der Kinderabzug grundsätzlich demjenigen Elternteil zu, welcher das elterlichen Sorge innehat.

Fliessen keine periodischen Unterhaltsbeiträge und liegt keine alternierende Obhut vor, steht der Kinderabzug ungeteilt demjenigen Elternteil zu, der (finanziell) zur Hauptsache für den Unterhalt des Kindes aufkommt. Dies ist in der Regel derjenige Elternteil, in dessen Haushalt das Kind lebt.

Besteht ein gemeinsames Sorgerecht, fliessen keine periodischen Unterhaltsbeiträge und befindet sich das (minderjährige) Kind in alternierender Obhut beider Elternteile, erfolgt eine hälftige Teilung des Kinderabzugs. Das Vorliegen eines gemeinsamen Sorgerechts ohne alternierende Obhut reicht im Gegensatz zur direkten Bundessteuer für eine hälftige Aufteilung des Abzugs nicht aus.

Bei **getrennt besteuerten Eltern** mit gemeinsamer elterlicher Sorge **ohne einen gemeinsamen Haushalt** liegt eine alternierende Obhut vor, wenn das Kind mehr oder weniger gleich oft abwechselnd bei beiden Elternteilen lebt. Fliessen zudem keine periodischen Unterhaltsbeiträge, wird der Kinderabzug hälftig aufgeteilt. Keine alternierende Obhut liegt vor, wenn das Kind jeweils nur im Rahmen des Besuchsrechts das Wochenende oder die Ferien beim anderen Elternteil verbringt.

Beim gemeinsamen Kind von getrennt besteuerten Eltern mit gemeinsamer elterlicher Sorge und gemeinsamen Haushalt (**Konkubinatspaar) liegt keine alternierende Obhut vor**. Der Kinderabzug wird ungeteilt einem der beiden Elternteile zugesprochen.

Abzug Kanton volljährige Kinder

Nach Erreichen der Volljährigkeit des Kindes steht der Kinderabzug demjenigen Elternteil zu, der finanziell zur Hauptsache für den Unterhalt der Kinder aufkommt. Fliessen Unterhaltsbeiträge, ist dies in der Regel der die Alimente leistende Elternteil.

Abzug Bund minderjährige Kinder

Fliessen Unterhaltsbeiträge, gelten bei minderjährigen Kindern grundsätzlich die gleichen Zuteilungsregeln wie bei den Staats- und Gemeindesteuern.

Besteht für das gemeinsame Kind kein gemeinsames Sorgerecht und fliessen keine periodischen Unterhaltsleistungen (Alimente), steht der Kinderabzug grundsätzlich demjenigen Elternteil zu, welcher das elterlichen Sorge innehat.

Besteht ein gemeinsames Sorgerecht und fliessen keine Unterhaltsbeiträge, werden die Kinderabzüge hälftig auf beide Elternteile aufgeteilt. Andernfalls hat grundsätzlich der Elternteil Anspruch auf den Kinderabzug, welcher das elterlichen Sorge innehat.

Abzug Bund volljährige Kinder

Bei volljährigen Kindern wird der Kinderabzug immer ungeteilt einem Elternteil zugesprochen. In der Regel hat der Unterhaltszahlungen leistende Elternteil Anspruch auf den Abzug.

Leisten beide Elternteile Unterhaltszahlungen, kann der Elternteil mit den höheren finanziellen Leistungen, d.h. in der Regel derjenige mit dem höheren Einkommen, den Kinderabzug geltend machen.

Fliessen keine Unterhaltsbeiträge, hat derjenige Elternteil Anspruch auf den Abzug, bei dem das Kind lebt. Bei Konkubinatspaaren hat derjenige Elternteil mit den höheren finanziellen Leistungen Anspruch auf den Abzug. Dies ist in der Regel derjenige Elternteil mit dem höheren Einkommen.

Ziffer 25.2
Unterstützungsabzug Kanton

Kommen Sie zur Hauptsache für den Unterhalt einer **erwerbsunfähigen und unterstützungsbedürftigen Person** auf, können Sie kantonal Fr. 2 600 abziehen.

Gemäss Steuerpraxis müssen Kosten von nachweislich mindestens 50% des betreibungsrechtlichen Existenzminimums der betreffenden erwerbsunfähigen und unterstützungsbedürftigen Person übernommen werden.

Erwerbsunfähig sind nur Personen, die zufolge Beeinträchtigung der körperlichen oder geistigen Gesundheit nicht arbeitsfähig sind.

Voraussetzungen Kanton

Die Unterstützungsbedürftigkeit ist durch eine Bestätigung der Wohnsitzgemeinde (Steuerausweis oder Bestätigung der Fürsorgebehörde) nachzuweisen.

Bei der direkten Bundessteuer beträgt der Unterstützungsabzug Fr. 6'500 für jede erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige Person, an deren Unterhalt Sie nachgewiesenermassen mindestens im Umfang von Fr. 6 500 beigetragen haben.

Unterstützungsabzug Bund

Nicht unter den Unterstützungsbeitrag fallen sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer die Ehefrau oder der Ehemann bzw. die Partnerin oder der Partner in eingetragener Partnerschaft sowie Kinder, für die gemäss Ziffer 25.1 der Steuererklärung ein Kinderabzug zulässig ist oder Unterhaltsbeiträge abgezogen werden.

Kein Anspruch auf Unterstützungsabzug

Ziffer 25.3

Personen mit AHV-Rente, erwerbsunfähige oder verwitwete Personen

Steuerpflichtige Personen mit AHV-Renten, sowie erwerbsunfähige oder verwitwete Personen haben, je nach Höhe ihres Reineinkommens gemäss Ziffer 24 der Steuererklärung, kantonal Anspruch auf einen zusätzlichen steuerfreien Betrag. Als erwerbsunfähig gelten Personen, die zufolge Beeinträchtigung der körperlichen oder geistigen Gesundheit nicht in der Lage sind, einer Arbeit nachzugehen.

Höhe des Abzugs

	Alleinstehende	**Gemeinsam Steuerpflichtige**	**Abzug**
Satzbestimmendes Reineinkommen nach Ziffer 24 der Steuererklärung	bis 16'999	bis 23'999	4'000
	17'000–17'999	24'000–24'999	3'800
	18'000–18'999	25'000–25'999	3'600
	19'000–19'999	26'000–26'999	3'400
	20'000–20'999	27'000–27'999	3'200
	21'000–21'999	28'000–28'999	3'000
	22'000–22'999	29'000–29'999	2'800
	23'000–23'999	30'000–30'999	2'600
	24'000–24'999	31'000–31'999	2'400
	25'000–25'999	32'000–32'999	2'200
	26'000–26'999	33'000–33'999	2'000
	27'000–27'999	34'000–34'999	1'800
	28'000–28'999	35'000–35'999	1'600
	29'000–29'999	36'000–36'999	1'400
	30'000–30'999	37'000–37'999	1'200
	31'000–31'999	38'000–38'999	1'000
	32'000–32'999	39'000–39'999	800
	33'000–33'999	40'000–40'999	600
	34'000–34'999	41'000–41'999	400
	35'000–35'999	42'000–42'999	200
	36'000 u. mehr	43'000 u. mehr	kein Abzug

Ziffer 25.4

Gemeinsam besteuerte Personen

Gemeinsam besteuerten Eheleute bzw. Partnerinnen und Partner einer eingetragenen Partnerschaft können bei der direkten Bundessteuer einen Sozialabzug von Fr. 2'600 tätigen. Bei den Staats- und Gemeindesteuern kann dieser Abzug nicht geltend gemacht werden.

Ziffer 28

Steuergutschriften und Ermässigungen

Bei den Staats- und Gemeindesteuern kann eine Steuergutschrift und bei der direkten Bundessteuer eine Ermässigung des Steuerbetrags geltend gemacht werden, sofern die nachfolgend aufgeführten Voraussetzungen erfüllt sind:

Steuergutschrift für minderjährige Kinder

Steuerpflichtige Personen mit Wohnsitz im Kanton Thurgau erhalten für jedes minderjährige Kind, für welches sie einen Kinderabzug geltend machen können, mit der Schlussrechnung eine Steuergutschrift von maximal Fr. 100. Sofern der Steuerbetrag geringer ist als die Steuergutschrift, erfolgt keine Auszahlung des Differenzbetrages.

Tragen Sie unter Ziffer 28.1 die Anzahl der Personen ein, für welche Sie die Voraussetzungen für diese Steuerermässigung erfüllen.

Ermässigung des Steuerbetrags bei der direkten Bundessteuer

Personen, welche mit (eigenen) Kindern oder mit unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten, haben Anspruch auf den Elterntarif (vgl. Wegleitung Seite 55). Sie können bei der direkten Bundessteuer einen **Abzug von Fr. 251** pro Kind und/oder pro unterstützte Person **vom Steuerbetrag** geltend machen.

Tragen Sie unter Ziffer 28.2 die Anzahl der Personen ein, für welche Sie die Voraussetzungen für die Steuerermässigung erfüllen.

Stichtagsprinzip

Das Vermögen wird nur kantonal besteuert. Massgebend für die Deklaration des Vermögens ist der Vermögensstand am **31. Dezember 2022** bzw. am **Ende der Steuerpflicht**.

Was unterliegt der Vermögenssteuer?

Der Vermögenssteuer unterliegt das gesamte Reinvermögen. Anzugeben sind alle in- und ausländischen Vermögenswerte der steuerpflichtigen Person (bei gemeinsamer Steuerpflicht das Vermögen beider Personen) und der Kinder unter ihrer elterlichen Sorge.

Nutzniessungsrechte an Vermögenswerten **unterliegen bei der nutzniessenden Person der Vermögenssteuer.**

Von der Vermögenssteuer befreite Werte

Der Hausrat ist von der Vermögenssteuer befreit. Nicht steuerpflichtig sind ferner **nicht rückkaufsfähige Ansprüche** oder **Anwartschaften auf periodische Leistungen** wie anwartschaftliche Ansprüche gegenüber Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (2. Säule) oder nicht fällige Ansprüche aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a).

Geschäftsvermögen

Für Vermögenswerte gilt die sogenannte **Präponderanzmethode.** Zum Geschäftsvermögen gehören demnach alle Vermögenswerte, die ganz oder vorwiegend der selbständigen Erwerbstätigkeit dienen. Als Abgrenzungsmerkmal gelten insbesondere die Mietwerte bzw. die Mieterträge. Gemischt genutzte Objekte, die demnach überwiegend (mehr als 50%) der selbständigen Erwerbstätigkeit dienen, sind vollumfänglich dem Geschäftsvermögen zuzuweisen.

Gleiches gilt für Beteiligungen von mindestens 20% am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, sofern der Eigentümer sie im Zeitpunkt des Erwerbs zu Geschäftsvermögen erklärt.

Meldung an die Ausgleichskasse

Die Steuerverwaltung Thurgau hat das gesamte im Geschäftsbetrieb arbeitende Eigenkapital entsprechend der Veranlagung der Staats- und Gemeindesteuer der Ausgleichskasse zur Festsetzung der Sozialversicherungsbeiträge zu melden.

Ziffer 30

Bewegliches Vermögen

Ziffer 30.1
Wertschriften und Guthaben

Wertschriften und sonstige Kapitalanlagen sind zunächst im **Wertschriften- und Guthabenverzeichnis** (Formular 2) detailliert anzugeben. Danach ist das Total der Wertschriften und Guthaben in die Steuererklärung zu übertragen. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird ab Seite 28 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Ziffer 30.2
Bargeld, Gold und andere Edelmetalle

Inländisches Bargeld ist mit dem Bestand per 31. Dezember 2022 aufzuführen. **Ausländisches Bargeld, Gold und andere Edelmetalle** sind zum Verkehrswert per 31. Dezember 2022 einzusetzen. Die massgeblichen Werte können der amtlichen Kursliste entnommen werden, welche ab ca. Februar 2023 bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung erhältlich ist.

Ziffer 30.3
Lebens- und Rentenversicherungen

Kapital- und Rentenversicherungen unterliegen mit ihrem Steuerwert (Rückkaufswert inkl. Überschuss- und Gewinnanteile) der Vermögenssteuer. Für Rentenversicherungen gilt dies auch während der Rentenlaufzeit. Ihre Versicherungsgesellschaften stellen Ihnen für die steuerbaren Werte Ihrer **Lebens- und Rentenversicherungen Bescheinigungen per 31. Dezember 2022** zu. Diese sind der Steuererklärung beizulegen.

Ziffer 30.4
Motorfahrzeuge

Private Motorfahrzeuge (Autos, Motorräder) sind zum aktuellen Verkehrswert per 31.12.2022 zu deklarieren. Tragen Sie bitte auch den Fahrzeugtyp, den Kaufpreis und das Anschaffungsjahr des Fahrzeugs ein. Für die Ermittlung des Verkehrswerts kann pro Jahr seit Erwerb eine Wertverminderung von 20% vom Kaufpreis abgezogen werden. Fahrzeuge die vor mehr als 5 Jahren gekauft wurden, sind pro memoria mit Fr. 1.- zu erfassen. Nicht deklariert werden müssen geleaste Fahrzeuge.

Oldtimer und Liebhaberfahrzeuge sind zum Verkehrswert unter der Ziffer 30.6 „übrige Vermögenswerte“ zu deklarieren.

Ziffer 30.5
Anteile an unverteilten Erbschaften

Die Anteile an unverteilten Erbschaften und Nutzniessungen werden den einzelnen erbenden oder nutzniessenden Personen quotenmässig zugerechnet. Jede beteiligte Person hat ihren Erbanteil am Vermögen zu versteuern.

Ziffer 30.6
Übrige Vermögenswerte

Unter die übrigen Vermögenswerte fallen z.B. Wohnwagen, Wohnmobile, Oldtimer, Liebhaberfahrzeuge, Boote, Flugzeuge, Reitpferde, Kunst- und Schmuckgegenstände, Gemälde-, Briefmarken- und andere Sammlungen, immaterielle Güter wie Erfindungspatente etc. Sie sind näher zu bezeichnen und zu ihrem Verkehrswert per 31.12. zu deklarieren.

Liegenschaften

Ziffer 31

Haben Sie Liegenschaftenbesitz, so füllen Sie zunächst das Formular 7 „Angaben bei Liegenschaftenbesitz“ aus. Danach übertragen Sie das Total der Steuerwerte in die Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird ab Seite 45 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Formular bei Liegenschaftenbesitz

Geschäftsvermögen selbständig erwerbender Personen

Ziffer 32

Kollektiv- und Kommanditgesellschaften werden nicht als Einheit besteuert. Jede beteiligte Person hat ihren Anteil am Einkommen und Vermögen zusammen mit seinem übrigen Einkommen und Vermögen persönlich zu versteuern. Sofern keine Bilanz mit Angabe der Beteiligungsrechte eingereicht wird, sind die Details zu den Aktiven, Passiven, Erträgen und allfälligen Schuldzinsen auf einem separaten Blatt anzugeben. Die Bescheinigung der Gesellschaft über den Anteil am Vermögen der Gesellschaft ist der Steuererklärung beizulegen (vgl. Ausführungen zu Ziffer 2 der Steuererklärung auf Seite 12 dieser Wegleitung).

Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft

Setzen Sie Wertschriften des Geschäftsvermögens zu dem für die Einkommenssteuer massgeblichen Werten ein, also zum bilanzierten Wert. Im Übrigen sind die unter Ziffer 31 aufgeführten Liegenschaften auszuklammern.

Wertschriften und Liegenschaften

Tragen Sie Geschäftsguthaben (Debitoren) mit den vollen Forderungsbeträgen ein. Bei bestrittenen oder unsicheren Forderungen können Sie dem Grad der Verlustwahrscheinlichkeit angemessen Rechnung tragen, wenn Sie den drohenden Verlust glaubhaft machen.

Debitoren

Vorräte wie Waren, Hilfsstoffe, halbfertige und fertige Fabrikate setzen Sie – unter Berücksichtigung der darin enthaltenen Risiken – zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten oder, wenn der Marktpreis geringer ist, zum Marktpreis ein.

Vorräte

Setzen Sie das Anlagevermögen wie Maschinen, Werkzeuge, Mobilien oder Fahrzeuge mit dem Verkehrswert ein, d.h. zum Wert, der ihnen im wirtschaftlichen Verkehr unter normalen Verhältnissen beigemessen wird. Der Verkehrswert entspricht dem Anschaffungswert unter Vornahme eines angemessenen Abzuges für die Entwertung durch den Gebrauch (Abschreibung).

Anlagevermögen zum Verkehrswert

Legen Sie der Steuererklärung eine **unterzeichnete Bilanz** (inklusive der Erfolgsrechnung) **oder eine unterzeichnete Aufstellung über Aktiven und Passiven** (inklusive einer Aufstellung über Erträge und Aufwendungen) bei.

Bilanz / Aufstellung Aktiven und Passiven

Schulden

Ziffer 34

Deklarieren Sie Schulden, füllen Sie das Formular 4.1 „Schuldenverzeichnis“ vollständig aus und reichen dieses mit der Steuererklärung ein. Übertragen Sie das Total der Schulden in die Steuererklärung. Wie das Formular im Einzelnen auszufüllen ist, wird auf Seite 34 dieser Wegleitung detailliert ausgeführt.

Schuldenverzeichnis

Steuerfreie Beträge

Ziffer 36

Die steuerfreien Beträge (Sozialabzüge) richten sich nach den Verhältnissen am **31. Dezember 2022** bzw. am **Ende der Steuerpflicht.**

Stichtagsprinzip

Es können folgende Freibeträge geltend gemacht werden:

Höhe der Freibeträge

– gemeinsam besteuerte Personen	Fr. 200'000
– ledige, getrenntlebende, geschiedene oder verwitwete Personen	Fr. 100'000
– für jedes nicht selbständig besteuerte Kind (Jahrgang 2005 und jünger)	Fr. 100'000

Bei getrennt besteuerten Eltern wird der Steuerfreibetrag je Kind demjenigen Elternteil zugeteilt, welcher auch den Kinderabzug tätigen kann. Besteht ein gemeinsames Sorgerecht, fliessen keine periodischen Unterhaltsbeiträge und befindet sich das minderjährige Kind in alternierender Obhut beider Elternteile, erfolgt eine hälftige Teilung des Freibetrags. Das Vorliegen eines gemeinsamen Sorgerechts ohne alternierende Obhut reicht für die hälftige Aufteilung des Abzugs nicht aus.

Getrennt besteuerte Eltern

Im Mündigkeitsjahr (vgl. Wegleitung, Seite 4) werden die Kinder für ihr Vermögen selbständig besteuert, auch wenn sie noch nicht erwerbstätig sind. Die Eltern können für ihre mündigen Kinder keine Freibeträge in Anspruch nehmen.

Mündigkeitsjahr des Kindes

Schenkungen und erbrechtliche Vermögensanfälle Seite 4

Deklaration

Führen Sie sämtliche im Jahre 2022 getätigten oder empfangenen Schenkungen und Erbvorbezüge mit Angaben über das Zugangsdatum, den erhaltenen oder entrichteten Betrag, die schenkende/ausrichtende Person und die empfangende Person (inkl. vollständige Adresse) sowie den Verwandtschaftsgrad in der Steuererklärung, Seite 4 unten, auf.

Bitte führen Sie hier auch Vermögensanfälle aus Erbschaften auf. Dies gilt auch für noch unverteilte Erbschaften, da die Steuerpflicht der erbenden Personen für deren Anteile an Ertrag und Vermögen der Erbschaft bereits ab dem Folgetag des Todestages der erblassenden Person beginnt.

Hilfsblätter

Haben Sie mehrere Schenkungen und/oder erbrechtliche Vermögensanfälle zu deklarieren, stehen Ihnen dazu auf unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.tg.ch die Hilfsblätter „Angaben über **empfangene** Schenkungen und erbrechtliche Vermögensanfälle“ sowie „Angaben über **ausgerichtete** Schenkungen und Erbvorbezüge“ zum Download zur Verfügung. Die Hilfsblätter sind am PC ausfüllbar und speicherbar. Sie finden die Hilfsblätter in unserem Formular-Download-Bereich in der Rubrik „Natürliche Personen“ unter „jahresunabhängige Formulare“.

Benutzen Sie für das Ausfüllen der Steuererklärung unsere Steuererklärungssoftware eFisc2022, stehen Ihnen die Hilfsblätter dort zur Verfügung, weshalb diesfalls kein Download notwendig ist.

Gewichtung Erbschaft

Bei Vermögensanfall aus **Erbschaft** (nicht jedoch infolge Schenkung oder Erbvorbezug) von **mindestens Fr. 50'000** während der Steuerperiode wird das hinzugekommene Vermögen vom Zeitpunkt des Erbanfalls an (und nicht während der ganzen Steuerperiode) besteuert.

Kapitalleistungen aus Vorsorge Seite 4

Deklaration

Führen Sie sämtliche im Jahr 2022 erhaltenen Kapitalleistungen aus Vorsorge in der Steuererklärung, Seite 4 unten, auf. Kreuzen Sie dabei an, aus welcher Quelle Sie die Kapitalleistungen bezogen haben. Als Kapitalleistungen aus beruflicher Vorsorge gelten vor allem Leistungen aus Vorsorgekassen (Pensionskasse, Säule 3a), aus Spar- oder Gruppenversicherungen sowie aus Freizügigkeitspolicen.

Sonderbesteuerung

Kapitalleistungen mit Vorsorgecharakter aus AHV/IV, aus beruflicher Vorsorge und aus anerkannter gebundener Selbstvorsorge sowie **Kapitalzahlungen** bei Tod oder für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile aus Unfall- oder Haftpflichtversicherungen werden **gesondert besteuert.** Sie sind **immer zu 100% steuerbar.**

Tarif

Die einfache Steuer auf Kapitalleistungen aus Vorsorge wird, unabhängig von der Höhe der Leistung, bei gemeinsam besteuerten Personen zu einem einheitlichen Satz von 2% besteuert.

Bei Alleinstehenden beträgt der einheitliche Satz für die einfache Steuer 2,4%.

Beispiel

Eine verheiratete steuerpflichtige Person wurde Opfer eines Verkehrsunfalls. Die Haftpflichtversicherung des fehlbaren Autolenkers leistet in der Folge für bleibende körperliche und gesundheitliche Nachteile eine Kapitalleistung von Fr. 765'000. Zusätzlich bezahlt die Versicherung eine Genugtuungssumme von Fr. 50'000.

Steuerveranlagung	**Steuerbar**
Kapitalleistung 2022	Fr. 765'000
Steuersatz für gemeinsam besteuerte Personen	2.0%
Steuerberechnung	
Einfache Steuer zu 100 % (Fr. 765'000 zu 2.0%)	Fr. 15'300.00
Diese einfache Steuer ist mit dem Gesamtsteuerfuss von beispielsweise 300% zu vervielfachen: **Gesamtsteuer**	Fr. 45'900.00
	==========

Die Genugtuung von Fr. 50 000 bleibt gemäss § 26 Ziffer 10 des Gesetzes über die Staats- und Gemeindesteuern **steuerfrei.**

Direkte Bundessteuer

Bei der direkten Bundessteuer beträgt die Steuer auf Kapitalleistungen aus Vorsorge 1/5 des ordentlichen Tarifs der direkten Bundessteuer (je nach persönlichen Verhältnissen entweder zum Tarif für Alleinstehende oder zum Tarif für Verheiratete).

Der Elterntarif (vgl. Seite 55 der Wegleitung) findet bei Kapitalleistungen aus Vorsorge keine Anwendung.

Erstmalige straflose Selbstanzeige — Seite 4

Erstmalige straflose Selbstanzeige

Bei einer erstmaligen (straflosen) Selbstanzeige wird sowohl bezüglich der Staats- und Gemeindesteuern als auch der direkten Bundessteuer von einer Büssung abgesehen. Es erfolgt auch keine Strafverfolgung für allfällige weitere Straftaten, welche zum Zwecke dieser Steuerhinterziehung begangen worden sind. Voraussetzungen dafür sind (kumulativ), dass:

- die Hinterziehung keiner Behörde bekannt ist;
- die steuerpflichtige Person die Verwaltung bei der Festsetzung der Nachsteuer vorbehaltlos unterstützt;
- die steuerpflichtige Person sich ernstlich um die Bezahlung der geschuldeten Steuer bemüht.

Nachbezug für 10 Jahre

Sind alle Voraussetzungen erfüllt, wird von einer Büssung abgesehen. Die **Nachsteuer für die betroffenen Steuerperioden**, maximal für 10 Jahre, wird nach den Vorschriften über die ordentliche Veranlagung berechnet und inklusive Ausgleichszinsen nachgefordert.

Definition „erstmalig“

Erstmalig ist eine Selbstanzeige dann, wenn die steuerpflichtige Person bislang noch nie eine straflose Selbstanzeige im Sinne des Bundesgesetzes vorgenommen hat. Ist dies nicht der Fall, so ist eine Strafbefreiung ausgeschlossen; die Busse wird dann auf einem Fünftel der hinterzogenen Steuer festgesetzt. Dies gilt auch bei jeder weiteren Selbstanzeige.

Umfang der Deklaration

Die Verfolgungsverjährung tritt zehn Jahre nach Ablauf der Steuerperiode ein, in welcher die Hinterziehungshandlungen begangen worden sind. Zu deklarieren sind alle von der Hinterziehung betroffenen Steuerperioden, bei denen die Verfolgungsverjährung noch nicht eingetreten ist. Für erstmalige straflose Selbstanzeigen, welche im Jahr 2022 erfolgen, betrifft dies somit die Steuerperioden ab dem Jahr 2010.

Deklaration in der Steuererklärung

Wollen Sie eine erstmalige straflose Selbstanzeige vornehmen, können Sie in der Steuererklärung auf Seite 4 unten das entsprechende Feld ankreuzen. Beachten Sie, dass auch ausserhalb des Steuererklärungsverfahrens die Möglichkeit einer erstmaligen straflosen Selbstanzeige besteht.

Antrag, Beilagen

Legen Sie bitte der Steuererklärung einen unterzeichneten Antrag auf eine erstmalige straflose Selbstanzeige bei, aus welchem der Sachverhalt genau hervorgeht. Bitte legen Sie zudem eine Aufstellung über die bisher nicht versteuerten Einkommens- und/oder Vermögenswerte sowie Belege und allfällig weitere notwendige Informationen bei.

Umfang der Deklaration

Die Aufstellung muss hinsichtlich der hinterzogenen Einkommens- und Vermögenswerte umfassend und vorbehaltlos sein und konkrete Angaben über die unversteuerten Werte enthalten.

Entscheid bezüglich Straflosigkeit

Der Rechtsdienst der Steuerverwaltung wird überprüfen, ob die Voraussetzungen für eine erstmalige straflose Selbstanzeige erfüllt sind. Nach Abschluss der Überprüfung erhalten Sie diesbezüglich einen rechtsmittelfähigen Entscheid.

Erhebung Nachsteuer

Die Steuerverwaltung wird aufgrund Ihrer Meldung ein Nachsteuerverfahren für die betroffenen Steuerperioden einleiten. Sie erhalten nach Überprüfung der eingereichten Akten einen rechtsmittelfähigen Entscheid über die nachzuerhebenden Einkommens- und/oder Vermögenssteuern.

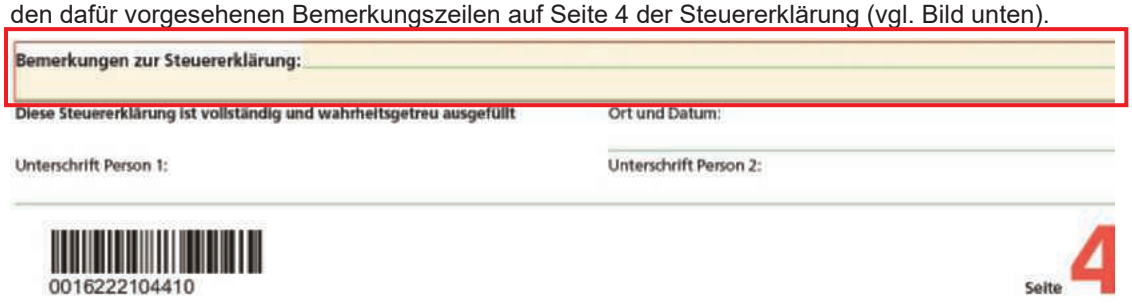
Bemerkungen zur Steuererklärung — Seite 4

Angaben ausserhalb der Formularfelder

Beachten Sie bitte, dass aufgrund der maschinellen Verarbeitung der Steuererklärungen Angaben ausserhalb der Formularfelder der Steuererklärungsformulare nicht berücksichtigt werden können und gemäss Steuergesetz als nicht getätigt gelten.

Bemerkungszeile für Zusatzangaben

Wollen Sie die Steuerbehörde auf einen Sachverhalt hinweisen, bei welchem Sie nicht sicher sind, ob dieser steuerrelevant ist oder ob Sie diesen korrekt deklariert haben, vermerken Sie dies bitte in den dafür vorgesehenen Bemerkungszeilen auf Seite 4 der Steuererklärung (vgl. Bild unten).



Reichen die Bemerkungszeilen für die zusätzlichen Angaben nicht aus, legen Sie der Steuererklärung ein separates Dokument mit den notwendigen Zusatzangaben bei und verweisen Sie in der Bemerkungszeile auf diese zusätzliche Beilage.

Wertschriften- und Guthabenverzeichnis

Allgemeine Hinweise

Grundsatz

Das Formular 2 Wertschriften- und Guthabenverzeichnis dient der Ermittlung

- des steuerbaren Wertschriftenvermögens mit Stand per 31. Dezember 2022 bzw. am Ende der Steuerpflicht;
- der in der Steuerperiode fällig gewordenen Wertschriftenerträge;
- der erzielten steuerbaren Gewinne aus Geldspielen (z.B. Lotterien/Geschicklichkeitsspiele zur Verkaufsförderung, Klein- und Grossspiele, Online-Teilnahme an Spielbankenspielen);
- des Anspruchs auf Rückerstattung der im Jahr 2022 abgezogenen eidgenössischen Verrechnungssteuer, sofern der Wohnsitz am 31. Dezember 2022 im Kanton Thurgau war;
- der Erträge qualifizierter Beteiligungen im Privatvermögen, für die Sie das Teilbesteuerungsverfahren beantragen.

Umfang der Deklaration

Tragen Sie im Wertschriftenverzeichnis das **sämtliches** in Wertschriften und andern Kapitalanlagen bestehende **Vermögen** per 31.12.2022 sowie **alle Erträge** ein, die Ihnen in der Steuerperiode 2022 aus den Wertschriften und anderen Kapitalanlagen zugeflossen sind.

Ebenfalls zu deklarieren sind Vermögen und Erträge von Kindern unter Ihrer elterlichen Sorge (Jahrgang 2004 und jünger). Vermögen und Erträge von Personen mit Jahrgang 2003 und älter sind durch diese selbst zu versteuern und daher von den Eltern nicht mehr zu deklarieren.

Ansprüche an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (Pensionskassen), Freizügigkeitsguthaben bei Banken sowie Ansprüche an Bankstiftungen aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) sind bis zur Fälligkeit der Leistungen steuerfrei und daher vor deren Fälligkeit auch nicht im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis aufzuführen.

Unterjährige Steuerpflicht

Wenn die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode bestanden hat (vgl. Ausführungen zur unterjährigen Steuerpflicht unter „Beginn und Ende der Steuerpflicht“ ab Seite 4 dieser Wegleitung), deklarieren Sie bitte ausschliesslich die während dieser Zeit realisierten Erträge.

Antrag auf Durchführung Teilbesteuerungsverfahren

Beantragen Sie für Erträge aus **qualifizierten Beteiligungen im Privatvermögen** die Durchführung des Teilbesteuerungsverfahrens, füllen Sie bitte das entsprechende Hilfsblatt auf der letzten Seite des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses aus (vgl. Seite 32 der Wegleitung).

Deklaration / Reihenfolge

Die Vermögenswerte sind fortlaufend auf den Seiten 2 des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses sowie auf allfälligen weiteren Beiblättern zu deklarieren.

Führen Sie die Vermögenswerte bitte geordnet nach den Gruppen eins bis fünf auf, wie sie links unten auf Seite 1 des Formulars 2 vorgegeben sind. Bitte deklarieren Sie die Titel in der gleichen Reihenfolge wie im Vorjahr.

Bezeichnung der Vermögenswerte

Die einzelnen Titel und Guthaben sind so zu bezeichnen, dass sie klar identifiziert werden können (bei Wertschriften Valoren- oder ISIN-Nummern angeben). Kennzeichnen Sie die zum Geschäftsvermögen gehörenden Vermögenswerte, das Nutzniessungsvermögen und das Vermögen aus Erbschaften, Erbvorbezug oder Schenkungen sowie die qualifizierten Beteiligungen (vgl. Voraussetzungen Seite 14 und 32 dieser Wegleitung) mit dem zutreffenden Code (siehe Formular).

Änderungen im Bestand

Bei **Änderungen im Bestand** von Obligationen, Aktien und Fondsanteilen im Jahre 2022 geben Sie in den Spalten „Zugang 2022“ und „Abgang 2022“ das **genaue Datum** des **Kaufs bzw. Verkaufs,** der **Rückzahlung bzw. Konversion** an.

Unterschrift / Beilagen

Reichen Sie das Wertschriften- und Guthabenverzeichnis vollständig ausgefüllt und unterzeichnet ein. Legen Sie von Banken erstellte Depotverzeichnisse und allfällig weitere notwendige Belege dem Wertschriften- und Guthabenverzeichnis bei. Verrechnungssteuerausweise für allfällige Gewinne aus Geldspielen legen Sie bitte ebenfalls bei.

Ermittlung des Steuerwertes per Ende des Kalenderjahres

Grundsatz

Der Steuerwert der Wertschriften und Kapitalanlagen richtet sich grundsätzlich nach ihrem **Verkehrswert.**

In der Schweiz kotierte Titel

Für in der Schweiz **kotierte Wertpapiere** gilt der Börsenkurs Ende des Monats Dezember 2022.

Für an **ausländischen Börsen gehandelte Wertpapiere** gilt in der Regel der ausländische Börsenkurs per Ende Dezember 2022, umgerechnet in Schweizerfranken zum Devisenkurs gemäss amtlicher Kursliste der Eidgenössischen Steuerverwaltung.

Im Ausland kotierte Titel

Die für die Besteuerung massgebenden Kurse für in der Schweiz und im Ausland kotierte Titel sowie für vor- oder ausserbörslich gehandelte Wertpapiere können Sie den amtlichen Kurslisten der Eidgenössischen Steuerverwaltung (EStV) entnehmen. Diese Kurslisten sind jeweils im Februar des Folgejahres auf der Homepage der EStV unter www.estv.admin.ch einsehbar. Sie sind auch bei der Steuerverwaltung Thurgau, Ressort Direkte Bundessteuer erhältlich, oder auf unserer Internetseite unter www.steuerverwaltung.tg.ch abrufbar.

Kursliste

Für **nicht kotierte Wertpapiere** gilt der Verkehrswert per 31. Dezember 2022. Ist dieser nicht bekannt, können Sie ersatzweise den Wert per 1. Januar 2022 eintragen. Der Verkehrswert dieser Wertpapiere wird durch die Steuerverwaltung des Sitzkantons festgesetzt.

Nicht kotierte Wertpapiere

Der **Pauschalabzug für vermögensrechtliche Beschränkungen** wird von der Veranlagungsbehörde **auf begründeten Antrag** der steuerpflichtigen Person geprüft. Die Wegleitung zur Bewertung von Wertpapieren ohne Kurswert können Sie bei der Steuerverwaltung Thurgau beziehen.

Pauschalabzug für vermögensrechtliche Beschränkungen

Ermittlung der Wertschriften- und sonstigen Erträge

Steuerbar sind alle **Erträge aus Wertschriften** und **sonstigen Kapitalanlagen.** Zum steuerbaren Ertrag gehören nebst Dividenden und sonstigen Gewinnanteilen z.B. auch geldwerte Leistungen aus Beteiligungen, das Disagio bei vorzeitigen Rückkäufen von Anleihensobligationen und reinvestierte Erträge aus Wertzuwachsfonds (sog. Thesaurierungsfonds). Deklarieren Sie zudem:

Steuerbare Erträge

- ausbezahlte Erträge aus **rückkaufsfähigen Kapitalversicherungen mit Einmalprämie** (Steuerpflicht wird von der Veranlagungsbehörde überprüft);
- Einkünfte aus der **Veräusserung oder Rückzahlung von Obligationen mit ausschliesslicher oder überwiegender Einmalverzinsung** (sog. Nullprozenter ohne Verzinsung und Discountobligationen, d.h. Obligationen mit einem deutlich unter dem marktüblichen Niveau liegenden Zinssatz);
- **Gratisaktien** und **Gratisnennwerterhöhungen.**

Ebenfalls **steuerbar** und daher zu deklarieren **sind einzelne Gewinne über Fr. 1 000** (inkl. Sach- und/oder Naturaltreffer) aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung (Wettbewerbe, Rätsel-, Frage- und Antwortspiele in Streubriefen, Inseraten, in Radio, Fernsehen oder Internet sowie über SMS etc.). **Einzelne** solche **Gewinne bis zu einem Betrag von Fr. 1 000 sind** hingegen **steuerfrei**.

Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung

Beispiel

Die steuerpflichtige Person erzielt beispielsweise folgende Gewinne:

	Gewinn	Steuerbar	
Einzelgewinn Wettbewerb	Fr. 900	Fr. 0	steuerfrei da unter **Fr. 1'000**
Einzelgewinn	Fr. 5'000	Fr. 5'000	steuerbar da über **Fr. 1'000**
Total	Fr. 5'900	Fr. 5'000	

Beim Betrag von Fr. 1 000 handelt es sich um eine Steuerfreigrenze. Sobald ein einzelner Gewinn die Steuerfreigrenze übersteigt, ist der gesamte Gewinn steuerbar. Für Gewinne aus ausländischen Lotterien und Geschicklichkeitsspielen gilt diese Steuerfreigrenze nicht. Solche Gewinne sind unabhängig des Betrags vollumfänglich steuerbar.

Bitte beachten Sie, dass z.B. Swisslotto und Sport-Toto nicht unter diese Kategorie fallen, sondern zu den sogenannten Grossspielen gehören (vgl. nachfolgende Ausführungen).

Gewinne aus der Teilnahme an nach dem Bundesgesetz über Geldspiele (BGS) zugelassenen Kleinspielen sind steuerfrei und nicht zu deklarieren. Ebenfalls steuerfrei sind einzelne Gewinne bis zum Betrag von 1 Million Franken aus:

Gewinne aus der Teilnahme an Gross- und Kleinspielen sowie Online-Teilnahme an Spielbankenspielen

- der Teilnahme an nach dem BGS zugelassenen Grossspielen sowie
- aus der Online-Teilnahme an nach dem BGS zugelassenen Spielbankenspielen.

Der Betrag von 1 Million Franken ist als Steuerfreibetrag zu verstehen. Steuerbar ist nur der Anteil des Einzelgewinns, welcher den Steuerfreibetrag von 1 Million Franken übersteigt. Die steuerbaren Gewinne sind entsprechend zu deklarieren.

Gewinne aus der Teilnahme an **ausländischen Klein- und Grossspielen sowie** aus der Online-Teilnahme **an ausländischen Spielbankenspielen sind** unabhängig des Betrags **immer vollumfänglich steuerbar** und somit in der Steuererklärung entsprechend zu deklarieren.

Gewinne aus Spielbanken

Gewinne aus Glücksspielen sind grundsätzlich steuerbar. Von der Besteuerung ausgenommen sind jedoch gemäss § 26 Ziffer 1 StG Gewinne bei inländischen Spielbanken im Sinne des Geldspielgesetzes. Für Gewinne bei ausländischen Spielbanken besteht hingegen keine solche Ausnahmebestimmung, weshalb diese vollumfänglich steuerbar sind.

Erträge mit Verrechnungssteuerabzug (Spalte 8)

Grundsatz

Die Zinsen und Dividenden schweizerischer Wertpapiere sind der schweizerischen Verrechnungssteuer unterworfen. Dies gilt auch für Zinsen von **Bank- und Postkonti** aller Art, soweit die **Bruttozinsen im Kalenderjahr Fr. 200 übersteigen** sowie für Konti, bei denen die Zinsvergütung mehrmals pro Kalenderjahr erfolgt (z.B. halb- oder vierteljährlich).

Ebenfalls der Verrechnungssteuer unterworfen sind:

- im Inland ausgerichtete Geld- und Naturaltreffer von über Fr. 1'000 aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung;
- steuerbare Gewinne aus der Teilnahme an Grossspielen oder der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen (einzelne Gewinne über 1 Million Franken), sofern diese nach dem Bundesgesetz über Geldspiele zugelassen sind).

Deklaration

Alle Bruttoerträge mit Verrechnungssteuerabzug von Spar-, Einlage-, Anlage- und Depositenhefte bzw. -konti, übrige Bankguthaben, Post-, Salär- und Festgeldkonti, Kontokorrente, inländische Aktien, Obligationen, GmbH-, Genossenschafts- und Anlagefondsanteile (einschliesslich Wertzuwachs-Anlagefonds), Lotterie- und Sport-Toto-Treffer über Fr. 1 000 usw. sowie Gratisaktien sind in der Spalte 8 „Erträge mit Verrechnungssteuer“ zu erfassen.

Bruchzinsen, Marchzinsen

Deklarieren Sie bitte ebenfalls die mit der Verrechnungssteuer belasteten **Bruchzinsen,** die bei Errichtung, Konversion oder Rückzahlung von Obligationen anfallen können. Die von **Titelverkäufen herrührenden Marchzinsen führen Sie jedoch bitte nicht auf.**

Spar-, Depositen- und Einlagehefte

Lassen Sie die **Zinsen** von Spar-, Depositen- und Einlageheften von der Bank nachtragen und setzen Sie diese erst danach in die Spalte 8, wobei der **Bruttozins** (ohne Verrechnungssteuerabzug) in Franken und Rappen einzutragen ist.

Lotterietreffer

Legen Sie bei den Lotterietreffern aller Art die **Auszahlungsbescheinigung im Original** bzw. den **Postanweisungsabschnitt** bei. Diese verbleiben bei den Steuerakten.

Erträge ohne Verrechnungssteuerabzug (Spalte 9)

Grundsatz

Bank- und Postkonti aller Art, deren **Bruttozins im Kalenderjahr Fr. 200 nicht übersteigt** und die Zinsvergütung nur einmal pro Kalenderjahr erfolgt, unterliegen in der Regel nicht der Verrechnungssteuer. Erträge daraus sind in der Spalte 9 „Erträge ohne Verrechnungssteuer“ aufzuführen.

Deklaration

In der Spalte 9 „Erträge ohne Verrechnungssteuerabzug“ aufzuführen sind auch Erträge inländischer Beteiligungen, welche nicht um die Verrechnungssteuer gekürzt wurde.

Deklarieren Sie hier auch **Ausgleichs- oder Rückerstattungszinsen aufgrund von Steuerrückerstattungen**, gewöhnliche inländische Darlehen, Hypothekarforderungen, andere Guthaben ohne Verrechnungssteuerabzug, Gratisaktien ohne Verrechnungssteuerabzug sowie sämtliche ausländischen Wertschriften und Guthaben aller Art.

Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung

Aufzuführen sind einzelne **nicht um die Verrechnungssteuer gekürzte Gewinne** aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung **über Fr. 1'000.** Dabei handelt es sich etwa um Sach- und/oder Naturaltreffern aus Lotterie oder Tombola.

Gewinne aus ausländischen Geldspielen wie Spielbankengewinne, Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderungen sind unabhängig des Betrags immer vollumfänglich steuerbar und somit zu deklarieren.

Ertrag ausländischer Wertschriften

Als steuerbarer Ertrag **ausländischer Wertpapiere** gilt der Nettobetrag gemäss Auszahlungsbordereau oder Gutschrift, zuzüglich ausländischer Quellensteuern, soweit sie aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens zurückverlangt oder angerechnet werden können.

Zusätzlicher Steuerrückbehalt USA

Deklarieren Sie im Formular DA-1 **amerikanische Vermögenswerte,** deren Ertrag um den zusätzlichen Steuerrückbehalt USA gekürzt worden sind. Das Formular DA-1 dient zugleich als Antrag auf Rückerstattung des zusätzlichen Steuerrückbehalts.

Übertragen Sie die Gesamtbeträge des Formulars DA-1 alsdann auf Seite 1 des Formulars 2 in die dafür vorgesehenen Zeilen ein. Vermögenswerte, die diesem zusätzlichen Steuerrückbehalt nicht unterliegen, tragen Sie bitte direkt auf Seite 2 oder 3 von Formular 2 ein.

Mit Formular DA-1 können Sie die Anrechnung ausländischer Quellensteuern für Dividenden und/oder Zinsen aus bestimmten Ländern beantragen (vgl. Liste der Vertragsstaaten auf der folgenden Seite).

Anrechnung aus-ländischer Quellensteuern

Wenn die Steueranrechnung (DA-1, Spalte 11) insgesamt den Betrag von Fr. 100 nicht übersteigt, wird keine Steueranrechnung gewährt!

Liste der Vertragsstaaten

Vertragsstaaten sind: Ägypten, Albanien, Algerien, Argentinien, Armenien, Aserbeidschan, Australien, Bangladesch, Belarus, Belgien, Bulgarien, Chile, China, Dänemark, Deutschland, Ecuador, Elfenbeinküste, Estland, Finnland, Frankreich, Georgien, Ghana, Griechenland, Indien, Indonesien, Iran, Irland, Island, Israel, Italien, Jamaika, Japan, Kanada, Kasachstan, Katar, Kirgisistan, Kolumbien, Korea (Süd), Kosovo, Kroatien, Lettland, Liechtenstein, Litauen, Luxemburg, Malaysia, Malta, Marokko, Mazedonien, Mexiko, Moldova, Mongolei, Montenegro, Neuseeland, Niederlande, Norwegen, Oman, Österreich, Pakistan, Peru, Philippinen, Polen, Portugal, Rumänien, Russland, Sambia, Schweden, Serbien, Singapur, Slowakei, Slowenien, Spanien, Sri Lanka, Südafrika, Tadschikistan, Taiwan (Chinesisches Tapipei), Thailand, Trinidad und Tobago, Tschechien, Tunesien, Türkei, Turkmenistan, Ukraine, Ungarn, Uruguay, USA, Usbekistan, Venezuela, Vereinigte Arabische Emirate, Vietnam.

Zusammenzug auf Seite 2

Zusammenzug

Reicht Seite 2 des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses für die Deklaration nicht aus, errechnen Sie zuerst das Total der Steuerwerte in Spalte 7 und der Bruttoerträge in den Spalten 8 und 9 auf Seite 3 sowie auf allfälligen Beiblättern. Übertragen Sie danach das Total der Steuerwerte sowie der Spalten 8 und 9 von Seite 3 in die Ziffer 1 auf Seite 2.

Übertrag aus-Formular DA-1

Übertragen Sie das Total der im Formular DA-1 (Anrechnung ausländischer Quellensteuern) deklarierten Vermögenswerte und Erträge in Ziffer 2 auf Seite 2 des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses.

Ermittlung Steuerwerte und Bruttoerträge

Danach ermitteln Sie in Ziffer 3 das Zwischentotal I der Bruttoerträge der Kolonnen A und B. Zur Berechnung des Totals aller Bruttoerträge aus Wertschriften und Guthaben übertragen Sie danach das Total der Bruttoerträge der Kolonne A in die Ziffer 4 in Kolonne Bruttoertrag B. Errechnen Sie danach das Total aller Steuerwerte und das Total aller Bruttoerträge und tragen diese im Zwischentotal in Ziffer 5 ein (vgl. Bild unten).

	Steuerwert Spalte 7	*Erträge A Spalte 8*	*Erträge B Spalte 9*
	256'713	1544365	136
1. Übertrag von Beiblättern	23126	22010	25
2. Übertrag ab Ergänzungsblatt Anrechnung ausländischer Quellensteuern (DA-1)			
3. Zwischentotal I Bruttoertrag		1566375	161
4. Übertrag Bruttoertrag Kolonne A in Bruttoertrag Kolonne B		Code 149 →	15663
5. Zwischentotal II Steuerwerte und Bruttoertrag A und B	279839		15824

Geschäftsvermögen und -erträge

Bei selbständiger Erwerbstätigkeit tragen Sie in Ziffer 6 das Total der Geschäftswertschriften bzw. -erträge ein, welche laut Buchhaltung bereits in den Geschäftseinkünften (Ziffer 2.1 und/oder Ziffer 2.2) oder im Geschäftsvermögen (Ziffer 32.1 und/oder Ziffer 32.2) berücksichtigt worden sind.

Vermögensver-waltungskosten

In Ziffer 7 auf Seite 2 dieses Formulars können Sie die Kosten für die Verwahrung und Verwaltung von Wertschriften und sonstigen Kapitalanlagen eintragen und vom Bruttoertrag abziehen. Als Vermögensverwaltungskosten können für sämtliche Kosten pauschal 2 Promille des Steuerwertes der durch Dritte verwalteten Wertschriften des Privatvermögens abgezogen werden.

Der Pauschalabzug beträgt maximal Fr. 6'000. Darlehen, Bankguthaben aller Art sowie nichtkotierte qualifizierte Beteiligungen nach § 22 Absatz 2 StG (Beteiligungsrechte der „eigenen“ Unternehmung) werden bei der Berechnung des Pauschalabzugs nicht berücksichtigt.

Der Nachweis höherer abzugsfähiger Vermögensverwaltungskosten bleibt vorbehalten.

Als Vermögensverwaltungskosten gelten nur notwendige Aufwendungen für die allgemein übliche Verwaltung des beweglichen Privatvermögens durch Drittpersonen, welche mit der Erzielung eines steuerbaren Ertrags daraus in unmittelbarem Zusammenhang steht (z.B. Depotgebühren).

Nicht abziehen können Sie Auslagen im Zusammenhang mit der Anlage von Vermögenswerten (z.B. Kontoführungsgebühren, Auslagen für Anlageberater, Kommissionen oder Spesen für An- und Verkauf von Wertschriften). Ebenfalls nicht abzugsfähig sind Drittverwaltungskosten für die Aufbewahrung von privat genutztem Schmuck oder Bildern (Miete für Tresor/Schrankfächer).

Einsatzkosten für steuerbare Gewinne aus Geldspielen

Für steuerbare Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung sowie Grossspielen können Sie für die Einsatzkosten einen Pauschalabzug in Ziffer 9 auf Seite 2 dieses Formulars geltend machen. Von jedem einzelnen steuerbaren Gewinn können pauschal fünf Prozent als Einsatzkosten abgezogen werden, höchstens aber Fr. 5'000 pro Gewinn. Die Geltendmachung effektiver Einsatzkosten ist nicht möglich.

Einsatzkosten für steuerbare Gewinne aus Online-Teilnahme an Spielbankenspielen

Von den einzelnen steuerbaren Gewinnen aus der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen, welche nach dem Bundesgesetz über die Spielbanken zugelassen sind, werden die vom Online-Spielerkonto abgebuchten Spieleinsätze im Steuerjahr abgezogen. Der maximal mögliche Abzug beträgt Fr. 25'000

Übertrag in die Steuererklärung

Das **Total** der **Steuerwerte** ermitteln Sie **in Ziffer 9**, indem Sie vom Zwischentotal in Ziffer 5 die in Ziffer 6 erfassten Steuerwerte der Geschäftswertschriften abziehen. Das so ermittelte **Total der Steuerwerte** von Wertschriften und Guthaben im Privatvermögen übertragen Sie **in Ziffer 30.1 auf Seite 4** der Steuererklärung.

Das **Total** der **steuerbaren Erträge in Ziffer 9** errechnen Sie, indem Sie vom Zwischentotal in Ziffer 5 den Geschäftsanteil am Vermögensertrag von Ziffer 6, die Vermögensverwaltungskosten von Ziffer 7, sowie die pauschalen Einsatzkosten für steuerbare Lotteriegewinne von Ziffer 8 abziehen. Das so ermittelte Total der steuerbaren Erträge übertragen Sie in **Ziffer 4 auf Seite 2 der Steuererklärung.**

Der Teilbesteuerungsabzug auf qualifizierten Beteiligungen im Privatvermögen kann im Hilfsblatt qualifizierte Beteiligungen im Privatvermögen auf der letzten Seite des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses berechnet und beantragt werden. Der Abzug ist dann direkt auf Seite 3 in Ziffer 15.6 der Steuererklärung zu deklarieren (vgl. dazu die nachfolgenden Ausführungen).

Teilbesteuerungsverfahren auf Seite 4

Grundsatz

Auf Erträgen aus qualifizierten Beteiligungen im Privatvermögen wird das Teilbesteuerungsverfahren angewandt (Bund/Kanton).

Voraussetzungen Teilbesteuerungsverfahren

Das Teilbesteuerungsverfahren gilt für im 2022 erzielte Einkünfte aus Beteiligungen im Privatvermögen von mindestens 10% am Grund- oder Stammkapital einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft. Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen (einschliesslich Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhungen u. dgl.) aus solchen qualifizierten Beteiligungen **sind kantonal zu 60% und beim Bund zu 70% steuerbar**.

Nachweis

Der Nachweis, dass die Voraussetzungen für die privilegierte Besteuerung erfüllt sind, muss durch Sie erbracht werden. Bei fehlendem Nachweis erfolgt die Besteuerung zu 100%, sofern die Bedingungen für eine mildere Besteuerung nicht offensichtlich sind.

Antrag / Deklaration

Die Erträge aus qualifizierten **Beteiligungen im Privatvermögen** sind grundsätzlich in Spalte 8 oder 9 des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses zu deklarieren. Unter Umständen können sie auch im Ertragsanteil einer unverteilten Erbschaft enthalten sein.

Deklaration im Hilfsblatt

Die **Durchführung** des **Teilbesteuerungsverfahrens ist** jeweils **zu beantragen**. Füllen Sie dazu bitte das Hilfsblatt qualifizierte Beteiligungen im Privatvermögen **auf der letzten Seite des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses** vollständig aus.

Führen Sie dazu in den dafür vorgesehenen Spalten Name und Sitz der Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft, Ihre Beteiligungsquote sowie den im 2022 erzielten Beteiligungsertrag auf.

Berechnung des Teilbesteuerungsabzugs

Ermitteln Sie danach in Ziffer 2 das Total der Erträge aus qualifizierten Beteiligungen.

Der in Ziffer 3 einzusetzende Teilbesteuerungsabzug beträgt 40% bei den Staats- und Gemeindesteuern und 30% bei der direkten Bundessteuer, jeweils zu berechnen vom Total der aufgeführten Beteiligungserträge in Ziffer 2.

Übertrag Abzug auf Seite 2 Formular 2

Übertragen Sie die in Ziffer 3 ermittelten Teilbesteuerungsabzüge auf Seite 3 der Steuererklärung in Ziffer 15.6 in die Spalten Bund und Kanton.

Antrag für Erträge aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen

Der Antrag auf die Durchführung des Teilbesteuerungsverfahrens für Erträge aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen ist auf Seite 4 von Formular 14 „Fragebogen für selbständig erwerbende Personen“ zu stellen (vgl. Seiten 14 und 15 dieser Wegleitung).

Rückerstattung der Verrechnungssteuer

Anspruch auf Rückerstattung

Die Steuerverwaltung Thurgau kann die Verrechnungssteuer für die Fälligkeiten 2022 nur an steuerpflichtige Personen zurückerstatten, welche am **31. Dezember 2022** ihren Wohnsitz im Kanton Thurgau hatten und somit hier auch unbeschränkt steuerpflichtig waren. Steuerpflichtige Personen, bei denen diese Voraussetzung nicht gegeben ist, haben den Rückerstattungsantrag in dem Kanton einzureichen, in welchem die genannte Voraussetzung erfüllt ist.

Ein Anspruch auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer besteht nur, wenn Sie die Erträge **in der Steuererklärung deklariert** haben.

Ermittlung Anspruch

Die Ermittlung des Anspruchs auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer 2022 erfolgt aufgrund der in Formular 2 in der Spalte 8 eingetragenen Bruttoerträge. Vom Total I der Bruttoerträge 2022 der Spalte 8 in Ziffer 3 (welches auch Beträge aus allfälligen Beiblättern einschliesst) sind 35% (Verrechnungssteueranspruch) in Ziffer 10 auf Seite 2 des Formulars 2 zu übertragen.

		Steuerwert Spalte 7		*Erträge A Spalte 8*	*Erträge B Spalte 9*
		256'713		1544365	136
1. Übertrag von Beiblättern		23126		22010	25
2. Übertrag ab Ergänzungsblatt Anrechnung ausländischer Quellensteuern (DA-1)					
3. Zwischentotal I Bruttoertrag				1566375	161
4. Übertrag Bruttoertrag Kolonne A in Bruttoertrag Kolonne B				Code 149 →	15663
5. Zwischentotal II Steuerwerte und Bruttoertrag A und B		279839			15824
6. Abzüglich Geschäftswertschriften bzw. -erträge lt. Buchhaltung* *nur wenn in der Steuererklärung diese Erträge in Ziffer 2.1 und/oder Ziffer 2.2 und diese Steuerwerte in Ziffer 32.1 und/oder Ziffer 32.2 bereits enthalten sind					
7. Vermögensverwaltungskosten				Code 148	200
8. Einsatzkosten und Spieleinsätze für steuerbare Gewinne aus Geldspielen* *detaillierte Ausführungen in Wegleitung Seiten 31 und 32				Code 145	
9. Total Steuerwert und steuerbarer Ertrag	Code 410	279839		Code 150	15624
		Total in Ziffer 9 zu übertragen in Steuererklärung Seite 4, Ziffer 30.1			Total in Ziffer 9 zu übertragen in Steuererklärung Seite 2, Ziffer 4
10. Ihr Verrechnungssteueranspruch: 35% von Bruttoertrag Total A		548240		davon 35%	

Steuerauszüge von Banken, die anstelle von detaillierten Angaben im Formular 2 eingereicht werden, bilden Bestandteil des Antrags und bleiben bei den Akten.

Rückforderungsrecht, Auszahlung

Die Rückerstattung unterliegt der Überprüfung durch die Eidg. Steuerverwaltung; die Auszahlung erfolgt daher unter Vorbehalt des Rückforderungsrechtes. Bei erstmaliger Antragstellung oder bei einer Kontoänderung tragen Sie bitte im Formular 1 „Steuererklärung“ auf Seite 1 unten unbedingt die gewünschte Kontoverbindung für die Auszahlung ein (vgl. Seite 10). Um Verzögerungen bei der Auszahlung zu vermeiden, bitten wir Sie, von Kontoänderungen nach Einreichung der Steuererklärung wenn möglich abzusehen.

Rückerstattung in Erbfällen

Erbinnen und Erben haben die Verrechnungssteuer auf ihren Erbschaftserträgen ab Steuerperiode 2022 in ihrem Wohnsitzkanton zurückzufordern (betreffend Besteuerung und Deklaration in Erbfällen vgl. Wegleitung Seite 16 Ziff. 5.3, Seite 24 Ziff. 30.5 sowie Seite 26). Die mit der Verrechnungsteuer belasteten Erträge aus der noch nicht verteilten Erbschaft sind im Umfang der Erbquote in der Spalte A (Erträge mit Verrechnungssteuerabzug) im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis zu deklarieren. Nicht mit der Verrechnungssteuer belastete Ertragsanteile aus der unverteilten Erbschaft sind in Spalte B zu deklarieren.

Rückerstattung bei Stockwerkeigentümergemeinschaften

Der **Rückerstattungsantrag** für Erträge von Betriebs- und Erneuerungsfondskonti von echten **Stockwerkeigentümergemeinschaften** im Sinne von Art. 712a ff. ZGB ist von der Gemeinschaft, unabhängig von den Anträgen der einzelnen Gemeinschafter, **mit dem Formular 25 bei der Eidg. Steuerverwaltung direkt einzureichen**. Die steuerpflichtigen Personen dürfen daher die Ertragsanteile an Betriebs- und Erneuerungsfonds nicht in ihrem persönlichen Rückerstattungsantrag aufführen. Da die Steuerverwaltung Thurgau auf die Besteuerung der Ertrags- und Vermögensanteile an Betriebs- und Erneuerungsfonds von echten Stockwerkeigentümergemeinschaften verzichtet, müssen diese Konti auch im Wertschriftenverzeichnis nicht aufgeführt werden.

Auskunftsstelle

Haben Sie Fragen zur Rückerstattung der Verrechnungssteuer, geben Ihnen die Mitarbeitenden der Steuerverwaltung Thurgau, Ressort Wertschriftenprüfung, 8510 Frauenfeld, während den üblichen Bürozeiten gerne telefonisch Auskunft oder beantworten Ihre schriftlichen Anfragen.

Formular 4.1 **Schuldenverzeichnis**

Allgemeines

Deklaration

Deklarieren Sie Schulden und Schuldzinsen aufgeteilt in Privatschulden (unter A) und Geschäftsschulden (unter B) bitte in Formular 4.1 „Schuldenverzeichnis“ und reichen Sie dieses mit der Steuererklärung ein. Unerlässlich ist insbesondere die **Angabe der Gläubigerin bzw. des Gläubigers mit genauer Adresse** sowie des Zinssatzes.

Übertrag in die Steuererklärung

Ermitteln Sie zuerst das Total der Privatschulden und der zugehörigen Schuldzinsen unter A. Danach ermitteln Sie das Total der Geschäftsschulden und der zugehörigen Schuldzinsen unter B. Berechnen Sie im Zusammenzug unter C das Total der Privat- und Geschäftsschulden und das Total der Schuldzinsen. Übertragen Sie das Total der Schuldzinsen in Ziffer 11 auf Seite 3, und das Total der Schulden in Ziffer 34 auf Seite 4 der Steuererklärung.

Schuldzinsen

Grundsatz / Fälligkeit

Schuldzinsen sind Vergütungen, welche für die Gewährung oder Vorenthaltung einer Geldsumme oder eines Kapitals zu entrichten sind, sofern dieses Entgelt nach der Zeit und als Quote des Kapitals in Prozenten berechnet wird.

Bei selbstbewohntem Wohneigentum sind erhaltene Zusatzverbilligungen nach dem Gesetz über die Wohnbau- und Eigentumsförderung (WEF) bei der Deklaration der Schuldzinsen als Schuldzinsminderung aufzuführen.

Die im 2022 mit der Steuerschlussrechnung belasteten Ausgleichszinsen können Sie ebenfalls als Schuldzinsen abziehen.

Tragen Sie nur die **im Jahre 2022 fällig** gewordenen Schuldzinsen ein (keine Ratazinsen).

Schuldzinsen aus Geschäftstätigkeit

Tragen Sie Schuldzinsen aus selbständiger Erwerbstätigkeit hier nur ein, sofern Sie diese nicht schon im Einkommen unter Ziffer 2 der Steuererklärung abgezogen haben.

Begrenzung privater Schuldzinsen

Sie können **private Schuldzinsen** höchstens im Umfang der deklarierten Erträge aus beweglichem und unbeweglichem Vermögen und weiterer Fr. 50 000 in Abzug bringen.

Amortisationen, Bau- und Landkreditzinsen

Kapitalrückzahlungen wie Amortisationen von Grundpfandschulden stellen keine Schuldzinsen dar, ebenso wenig Bau- und Landkreditzinsen während der Bauphase. Letztere gelten als Anlagekosten.

Baurechtszinsen, Leasingzinsen

Bezahlte Baurechtszinsen sind nur bei Fremdvermietung der Liegenschaft, nicht aber bei Eigengebrauch abzugsfähig. Leasingzinsen sind grundsätzlich nicht abzugsfähig.

Schulden

Grundsatz

Als Schulden gelten Verpflichtungen gegenüber Dritten, für welche die steuerpflichtigen Personen haften. **Rentenverpflichtungen** werden mit dem jeweiligen Barwert der Rente als Schuld berücksichtigt, wenn die Rente gegen Entgelt zugesichert wurde.

Berufsauslagen

Formular 4.2

Allgemeines

Deklaration

Gehen Sie einer **unselbständigen Erwerbstätigkeit** nach, so füllen Sie Formular 4.2 (Berufsauslagen) vollständig und genau aus und legen dieses der Steuererklärung bei. Sind beide Eheleute bzw. Partnerinnen oder Partner in eingetragener Partnerschaft berufstätig, ist Vorder- und Rückseite des Formulars auszufüllen.

Die Ziffern 1 bis 6 des Formulars 4.2 betreffen Berufsauslagen aus der **Haupterwerbstätigkeit**. Berufsauslagen im Zusammenhang mit einer **Nebenbeschäftigung** in unselbständiger Anstellung sind, sofern dafür nicht ein Pauschalabzug geltend gemacht wird (vgl. Seite 38 der Wegleitung), in einer Aufstellung zusammenzutragen und gesamthaft in Ziffer 6 des Formulars „Berufsauslagen" einzusetzen. Zweckmässigerweise erfolgt diese Aufstellung in der gleichen Reihenfolge der Ziffern für die Haupterwerbstätigkeit.

Grundsatz

Als steuerlich abzugsfähige Berufsauslagen gelten die für die Ausübung der unselbständigen Erwerbstätigkeit notwendigen Kosten, insbesondere für den Arbeitsweg sowie die Mehrkosten für die auswärtige Verpflegung. Bei der Berechnung der notwendigen Auslagen ist in der Regel von **225 Arbeitstagen im Jahr** auszugehen. **Kein Abzug ist zulässig für Kosten, die Arbeitgebende übernommen haben.**

Unterjährige Erwerbstätigkeit

Die als Pauschalen ausgestalteten Berufsauslagen beziehen sich auf das ganze Jahr. Wird die Erwerbstätigkeit infolge Erwerbsaufnahme oder -aufgabe nicht während der ganzen Steuerperiode (1. Januar bis 31. Dezember 2022) ausgeübt (vgl. Ziffer 1.3 des Formulars 4.2), sind sie auf die **Dauer der Erwerbstätigkeit** umzurechnen.

Unterjährige Steuerpflicht

Bei einer **unterjährigen Steuerpflicht** (vgl. Wegleitung Seite 4) werden die Pauschalen zur **Bestimmung des Steuersatzes** auf die **Dauer der Steuerpflicht** im Kanton umgerechnet. Die entsprechenden Umrechnungen werden von der Steuerverwaltung vorgenommen.

Allgemeine Angaben

Ziffer 1

Ziffer 1.1
Arbeitgebende, Arbeitsort, Erwerbsdauer und Arbeitspensum

In Ziffer 1.1 tragen Sie bitte Ihre Arbeitgebenden und Arbeitsorte sowie Ihr Arbeitspensum ein (z.B. 100%, 80% etc.). Haben Sie im Kalenderjahr 2022 die Erwerbstätigkeit aufgenommen, aufgegeben oder zwischenzeitlich unterbrochen, tragen Sie Beginn und Ende der Tätigkeit ein. Diese Angaben sind notwendig, damit die Jahrespauschalen nach der Dauer der Erwerbstätigkeit berechnet werden können.

Beispiel

Beispiel unterjährige Erwerbstätigkeit: Dauer von 01.04.2022 bis 31.12.2022 (Dauer 270 Tage)

Berechnung Abzug für auswärtige Verpflegung (vgl. Ziffer 3.1):

Jahrespauschale			Fr. 3'200
Umrechnung	$\frac{\text{Fr. 3'200 x 270}}{360}$	=	Fr. 2'400
			========

Ziffer 1.2
Geschäftsfahrzeug

Geben Sie unter dieser Ziffer an, ob Ihre Arbeitgebenden Ihnen für die Fahrt zwischen Wohn- und Arbeitsstätte kostenlos ein Geschäftsfahrzeug zur Verfügung gestellt haben.

Ab der Steuerperiode 2022 ist der im Lohnausweis berücksichtigte Privatanteil Fahrzeug von 0.9 % pro Monat für die private Nutzung inklusive Arbeitsweg zu verstehen. Da der geldwerte Vorteil somit bereits im Lohn berücksichtigt ist, erfolgt ab der Steuerperiode 2022 keine Aufrechnung mehr. Im Gegenzug kann dafür kein Fahrkostenabzug mehr beansprucht werden.

Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte

Ziffer 2

Abziehbar sind **die notwendigen Auslagen** für die Fahrt zwischen Wohn- und Arbeitsstätte, sofern es sich um eine beachtenswerte Entfernung (ab ca. 1 km) handelt.

Bei den Staats- und Gemeindesteuern können Fahrkosten von gesamthaft maximal Fr. 6 000 und beim Bund von gesamthaft maximal Fr. 3'000 abgezogen werden. Daher sind zuerst die effektiv selbst getragenen (notwendigen) Fahrkosten (Ziff. 2.1 bis 2.3) sowie die infolge kostenloser Überlassung eines Geschäftsfahrzeugs durch die Arbeitgebenden übernommenen Fahrkosten (Ziff. 2.4) zu berechnen. Unter diesen Ziffern aufzuführen sind auch die Fahrkosten für den Wochenaufenthalt (vgl. Ziff. 6).

Ziffer 2.1
Öffentlicher Verkehr

Bei Benützung öffentlicher Verkehrsmittel (Bahn, Tram, Autobus) können Sie die tatsächlich entstandenen (nachgewiesenen) Abonnementskosten abziehen.

Ziffer 2.2
Fahrrad, Motorfahrrad, Kleinmotorrad

Bei Benützung eines Fahrrades, eines Motorfahrrades oder eines Kleinmotorrades (Höchstgeschwindigkeit bis 45 km/h, gelbes Kontrollschild) können Sie bis zu Fr. 700 im Jahr abziehen.

Ziffer 2.3
Grundsatz Benützung Motorrad, Privatauto

Bei Benützung eines Privatautos oder eines Motorrades können Sie in der Regel nur den Betrag abziehen, welchen Sie bei Benützung des zur Verfügung stehenden öffentlichen Verkehrsmittels hätten auslegen müssen.

Ausnahmefall

Die Kosten der Benützung von **privaten Motorfahrzeugen** können Sie nur in **Ausnahmefällen** abziehen. Die Benützung des öffentlichen anstelle des privaten Verkehrsmittels ist unter anderem nicht zumutbar, wenn die Zeitersparnis bei Benützung des privaten Verkehrsmittels pro Arbeitstag über 1 Stunde beträgt, wobei für diese Berechnung nur die morgendliche Hinfahrt zur Arbeit und abendliche Rückkehr zum Wohnort massgebend sind.

Die geforderte Zeitersparnis kann sich vor allem in Fällen ergeben, wo ein ungünstiger Fahrplan besteht, ein mehrmaliges Umsteigen erforderlich ist oder die Entfernungen zu den Haltestellen unzumutbar gross sind. Zu berücksichtigen sind dabei allfällige Parkierungsmöglichkeiten bei den Haltestellen, wie z.B. eine P+Rail-Anlage (Park and Rail). Die Benutzung des P+Rail-Systems ist grundsätzlich zumutbar, wobei in diesem Fall auch die Parkgebühren abzugsfähig sind.

Machen Sie Fahrkosten für die Benützung eines Privatfahrzeugs geltend, geben Sie die genaue Distanz zwischen der Wohnadresse und dem Standort des Fahrzeugs am Arbeitsort (oder der P+Rail-Anlage) an.

Heimkehr am Mittag

Für die Hin- und Rückfahrt zwischen Wohn- und Arbeitsort über die Mittagspause können Sie höchstens diejenigen Kosten abziehen, die für die Mehrkosten für auswärtige Verpflegung abzugsfähig sind (vgl. Ziffer 3 nachfolgend). Machen Sie für die Hin- und Rückfahrt über die Mittagspause Fahrkosten geltend, können Sie den Abzug für auswärtige Verpflegung in Ziffer 3.1 bzw. Ziffer 3.2 nicht zusätzlich beanspruchen.

Geschäftsfahrzeug

Steht ihnen ein Geschäftsfahrzeug für die Fahrt zwischen Wohn- und Arbeitsstätte zur Verfügung können Sie keine Fahrtkosten geltend machen (vgl. Ziff. 1.2).

Ansätze

Für Motorräder (Höchstgeschwindigkeit ab 45 km/h, weisses Kontrollschild) ist ein Abzug von bis zu Fr. -.40 pro Fahrkilometer zulässig.

Bei den Staats- und Gemeindesteuern gelten für Autos, je nach jährlich gefahrener Kilometerzahl, die folgenden Ansätze:

	bis	3'000 km	Fr. -.60
3'001	bis	5'000 km	Fr. -.50
	über	5'000 km	Fr. -.40

Bei der direkten Bundessteuer beträgt der Ansatz einheitlich Fr. -.70 pro gefahrenen Kilometer. Aufgrund der unterschiedlichen Ansätze sind die Fahrkosten für Bund und Kanton separat zu berechnen und in die dafür vorgesehenen Spalten in Ziffer 2.3 einzutragen.

Berechnungsbeispiel

Bei einer jährlichen Kilometerleistung von 12 150 km für den Arbeitsweg ergeben sich bei den Staats- und Gemeindesteuern:

	3'000 km	à	Fr. -.60	Fr. 1'800
	2'000 km	à	Fr. -.50	Fr. 1'000
	7'150 km	à	Fr. -.40	Fr. 2'860
Total	12'150 km			Fr. 5'660

Bei der direkten Bundessteuer ergeben sich Fahrkosten von Total Fr. 8'505 (12'150 km à Fr. -.70), wobei hier die Fahrkostenbeschränkung zum Tragen kommt (vgl. Ziff. 2.5).

Ziffer 2.4
Total der effektiven Fahrkosten

Ermitteln Sie das Total der effektiv selbst getragenen Fahrkosten, indem Sie die Beträge der Ziffern 2.1 „Öffentlicher Verkehr“, 2.2 „Fahrrad, Kleinmotorrad“ und 2.3 „Motorrad, Privatauto“ zusammenzählen.

Ziffer 2.5
Total abzugsfähige Fahrkosten

Bei den Staats- und Gemeindesteuern können Fahrkosten von maximal Fr. 6'000 und bei der direkten Bundessteuer von maximal Fr. 3'000 abgezogen werden.

Liegt das Total der effektiven Fahrkosten in Ziffer 2.4 unter der Fahrkostenbeschränkung, ist in Ziffer 2.5 das Total der effektiven Fahrkosten einzutragen. Nur die Maximalabzüge geltend gemacht werden können, wenn das Total in Ziffer 2.4 höher als die Maximalabzüge zu liegen kommt.

Beispiel

Beispiel

Die steuerpflichtige Person legt für die Fahrt von der Wohn- zur Arbeitsstätte mit dem Fahrzeug jährlich 12'150 km zurück (54 km pro Tag x 225 Arbeitstage).

	Kanton	Bund
Total effektive Fahrkosten (Ziffer 2.4)	Fr. 5'660	Fr. 8'505
Total abzugsfähige Fahrkosten (Ziff. 2.5)	Fr. 5'660	Fr. 3'000

Das Total der effektiven Fahrkosten ist kantonal tiefer als der maximale Fahrkostenabzug, weshalb bei den Staats- und Gemeindesteuern das Total der effektiven Fahrkosten geltend gemacht werden kann. Bei der direkten Bundessteuer liegt das Total der effektiven Fahrkosten über der Höhe des Maximalabzugs. Daher kann bei der direkten Bundessteuer nur der Maximalabzug von Fr. 3'000 geltend gemacht werden.

Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung bei täglicher Heimkehr

Ziffer 3

Grundsatz

Ein Abzug für Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung kommt nur in Betracht, wenn und soweit Ihnen aus der beruflich bedingten auswärtigen Verpflegung **Mehrkosten** gegenüber der normalen Verpflegung zu Hause entstehen.

Keine Kumulation

Den Abzug für Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung bei täglicher Heimkehr können Sie für den gleichen Zeitraum nicht mit dem Abzug bei Wochenaufenthalt (vgl. Ziffer 5.2) kumulieren.

Ziffer 3.1
Unzumutbare Heimkehr am Mittag

Den Pauschalabzug für Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung können Sie geltend machen, wenn Sie eine Hauptmahlzeit nicht zu Hause einnehmen können:

- aufgrund einer grossen Entfernung zwischen Wohn- und Arbeitsort
- oder einer beruflich bedingten sehr kurz bemessenen Essenspause.

Der Pauschalabzug beträgt **Fr. 15** für jede auswärtige Hauptmahlzeit (in der Regel nur für Mittagessen), bei ständiger auswärtiger Verpflegung maximal **Fr. 3'200** im Jahr. Vorbehalten sind die unter Ziffer 3.2 aufgeführten Ausnahmen.

Teilzeit, Nebenberuf

Wird die unselbständige Erwerbstätigkeit in einem Teilzeitpensum oder im Nebenberuf ausgeübt, erfolgt eine angemessene Kürzung des Pauschalbetrags. Bei einem Teilzeitpensum wird der Maximalansatz in Abhängigkeit zum Beschäftigungsgrad gewährt.

Schicht- oder Nachtarbeit

Für jeden ausgewiesenen Tag mit durchgehender, **mindestens achtstündiger Schicht- oder Nachtarbeit** werden für die Mehrkosten gegenüber der normalen Verpflegung zu Hause die gleichen Abzüge wie bei unzumutbarer Heimkehr gewährt. Erfolgt eine Verbilligung der Mahlzeit durch die Arbeitgebenden oder kann die Verpflegung in einer Kantine, einem Personalrestaurant oder einer Gaststätte der Arbeitgebenden eingenommen werden, kann nur der halbe Abzug beansprucht werden. Der Schichtarbeit wird die gestaffelte (unregelmässige) Arbeitszeit gleichgestellt, sofern beide Hauptmahlzeiten nicht zur üblichen Zeit zu Hause eingenommen werden können.

Tragen Sie die Anzahl der geleisteten Schichttage bzw. Tage mit Nachtarbeit im Formular Berufsauslagen im entsprechenden Feld ein. **Die Anzahl** geleistete Tage mit mindestens achtstündiger Schicht- oder Nachtarbeit **ist nachzuweisen** (Bescheinigung der Arbeitgebenden), sofern diese im Lohnausweis nicht aufgeführt sind.

Ziffer 3.2
Verbilligung durch Arbeitgebende, Kantinenverpflegung

Nur der **halbe Abzug** (**Fr. 7.50** im Tag, **Fr. 1'600** im Jahr) ist zulässig, wenn Hauptmahlzeiten von den Arbeitgebenden durch Beiträge in bar oder durch Abgabe von Gutscheinen verbilligt werden oder wenn sie in einer Kantine, einem Personalrestaurant oder einer Gaststätte der Arbeitgebenden eingenommen werden können und trotzdem Mehrkosten entstehen.

Sind Sie wegen kurzer Essenspausen gezwungen, mindestens einmal pro Tag eine Hauptmahlzeit bei den Arbeitgebenden einzunehmen (wie z.B. im Gastgewerbe), können Sie pro Tag (allenfalls pro Jahr) einen halben Abzug vornehmen. Die Einnahme weiterer Mahlzeiten bei den Arbeitgebenden gibt keinen Anspruch auf mehr als diesen halben Abzug.

Kein Abzug

Kein Abzug ist mangels Mehrkosten zulässig, wenn die Hauptmahlzeiten auf weniger als Fr. 10 zu stehen kommen bzw. wenn die Arbeitgebenden bei der Bewertung allfälliger Naturalbezüge folgende Werte unterschreiten: Mittagessen Fr. 10, Abendessen Fr. 8 oder Fr. 21.50 pro Tag für Morgen-, Mittag- und Abendessen

Teilzeit, Nebenberuf

Wird die unselbständige Erwerbstätigkeit in einem Teilzeitpensum oder im Nebenberuf ausgeübt, erfolgt eine angemessene Kürzung des Pauschalbetrags. Bei einem Teilzeitpensum wird der Maximalansatz in Abhängigkeit zum Beschäftigungsgrad gewährt.

Ziffer 4

Übrige für die Ausübung des Berufes erforderliche Kosten

Grundsatz

Allgemeine Berufskosten wie Aufwendungen für Berufswerkzeuge, Fachliteratur, Kleider- und Schuhverschleiss, Mehrauslagen für Schwerarbeit, Beiträge an Berufsverbände und Gewerkschaften werden mit einem **Pauschalabzug** von **3%** vom Nettolohn gemäss Ziffer 11 des Lohnausweises abgegolten, mindestens **Fr. 2'000** und höchstens **Fr. 4'000** (kantonal und direkte Bundessteuer).

Dauerte die unselbständige Erwerbstätigkeit im Jahr 2022 weniger als 12 Monate, wird der Pauschalabzug anteilmässig gekürzt.

Nachweis tatsächliche Aufwendungen

Anstelle der Pauschale können Sie die notwendigen tatsächlichen Aufwendungen nachweisen. Diese sind in einer separaten Aufstellung aufzulisten und zu belegen. Sie können einen Abzug der effektiven Kosten nicht zusätzlich zum Pauschalabzug beanspruchen.

Anspruchsberechtigung

Der Unkostenersatz kann von jeder unselbständig erwerbstätigen Person beansprucht werden.

Ziffer 5

Mehrkosten bei auswärtigem Wochenaufenthalt

Grundsatz

Steuerpflichtige Personen, die sich während der Woche am Arbeitsort aufhalten, jedoch regelmässig über das Wochenende oder an den freien Tagen nach Hause zurückkehren und daher dort steuerpflichtig bleiben, können die beruflich notwendigen **Mehrkosten** für auswärtige Verpflegung und Unterkunft abziehen.

Ebenfalls grundsätzlich abgezogen werden können die notwendigen Fahrkosten der wöchentlichen Heimkehr an den steuerlichen Wohnsitz sowie zwischen auswärtiger Unterkunft und Arbeitsstätte (die Kosten des öffentlichen Verkehrsmittels).

Deklarieren Sie die Fahrkosten für den Wochenaufenthalt unter den Ziffern 2.1 bis 2.3. Beachten Sie bitte, dass die Fahrkostenbeschränkung auch für den Wochenaufenthalt gilt.

Ziffer 5.1
Unterkunft

Bei der Unterkunft gilt nur ein Zimmer (nicht eine Wohnung) als beruflich notwendig. Für die notwendigen Mehrkosten der Unterkunft können Sie daher nur die **ortsüblichen Auslagen für ein Zimmer** (keine Wohnung) abziehen. Haben Sie für den Wochenaufenthalt eine kleinere Wohnung (bis 3 ½ -Zimmer) gemietet, können Sie den Abzug für die Mehrkosten wie folgt berechnen:

Berechnung

Jahresmietzins : (Anzahl Zimmer + 1) = Kosten des Zimmers

Der Jahresmietzins einer 3 ½-Zimmerwohnung beträgt Fr. 10'800. Die jährlichen Mietkosten für ein Zimmer werden wie folgt berechnet:

Fr. 10'800 : (3,5 + 1) = Fr. 2 400

Ziffer 5.2
Mehrkosten für auswärtige Verpflegung

Für die Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung können Sie Fr. 15 pro Hauptmahlzeit, somit Fr. 30 im Tag, bei ganzjährigem Wochenaufenthalt Fr. 6'400 im Jahr abziehen. Wenn das Mittagessen durch die Arbeitgebenden verbilligt wird (Kantinenkost, Kostenbeitrag, Naturalleistung der Arbeitgebenden) und trotzdem Mehrkosten entstehen, wird für diese Mahlzeit nur der halbe Abzug (Fr. 7.50) gewährt, somit gesamthaft Fr. 22.50 im Tag oder Fr. 4'800 im Jahr.

Ziffer 6

Auslagen bei Nebenbeschäftigung

Grundsatz

Die Berufsauslagen für den Nebenerwerb können entweder effektiv oder mittels eines Pauschalabzugs geltend gemacht werden. Eine Kumulation von Pauschalabzug und effektiven Kosten ist nicht zulässig.

Pauschalabzug für Nebenerwerbstätigkeit

Für die mit einer Nebenerwerbstätigkeit zusammenhängenden Berufskosten kann sowohl bei den Staats- und Gemeindesteuern als auch bei der direkten Bundessteuer ein Pauschalabzug getätigt werden. Der Abzug beträgt 20% der Nettoeinkünfte, mindestens aber Fr. 800 und höchstens Fr. 2'400 im Jahr.

Es können maximal Berufskosten bis zur Höhe des unselbständigen Erwerbseinkommens der zugehörigen Tätigkeit in Abzug gebracht werden. Eine Verrechnung mit anderen Einkünften ist nicht zulässig.

Mit dem Pauschalabzug sind sämtliche für die Nebenerwerbstätigkeit anfallenden Berufskosten abgegolten (Fahrt-, Verpflegungs- und übrige Berufskosten). Der Nachweis höherer effektiver Kosten bleibt vorbehalten. Werden effektive Fahrkosten geltend gemacht, sind diese bei der Fahrkostenbeschränkung entsprechend zu berücksichtigen.

Abgrenzung Haupt- und Nebenerwerb

Ein Nebenerwerb setzt das Vorliegen einer unselbständigen oder selbständigen Haupterwerbstätigkeit voraus. Als Haupterwerb gilt eine auf Dauer ausgerichtete Tätigkeit, für die eine steuerpflichtige Person den grössten Teil der für ihre Erwerbstätigkeit aufgewendete Zeit und Arbeitskraft einsetzt. Ein Haupterwerb kann auch aus mehreren Teilzeitanstellungen bestehen. Ebenfalls als Haupterwerb betrachtet wird auch eine geringfügige Tätigkeit, sofern es sich um die einzige Erwerbstätigkeit handelt (z.B. bei Studenten und Rentnern).

Die Nebenerwerbstätigkeit kann durch folgende Kriterien vom Haupterwerb abgegrenzt werden. Die Ausübung erfolgt:

- bei anderen Arbeitgebenden;
- in einem anderen Tätigkeitsgebiet;
- mit anderen Hilfsmitteln;
- ausserhalb der Arbeitszeit der Haupterwerbstätigkeit(en).

Pauschalabzug für nebenamtlich tätige Mitglieder einer kommunalen Behörde

Vom Volk gewählte, nebenamtlich tätige Mitglieder einer kommunalen Behörde, welche dem obersten leitenden Exekutivorgan angehören, können zur Berücksichtigung der in dieser Tätigkeit erwachsener Aufwendungen den besonderen **Pauschalabzug für Behördenmitglieder geltend machen**. Dazu zählen vom Volk gewählte Mitglieder

- des Gemeinderats Politischer Gemeinden;
- der Vorsteherschaft von Schulgemeinden;
- der Vorsteherschaft von Kirchgemeinden der Landeskirchen.

Höhe Pauschalabzug

Der Pauschalabzug beträgt 50% von den insgesamt ausgerichteten Behördenentschädigungen (Funktionsentschädigungen, Sitzungsgelder und Pauschalspesen), mindestens Fr. 2'000 und höchstens Fr. 4'000. Der Nachweis höherer effektiver Kosten bleibt vorbehalten.

Nicht dem obersten leitenden Exekutivorgan angehörende Behördenmitglieder

Nebenamtliche Mitglieder einer kommunalen Behörde, welche dem obersten leitenden Exekutivorgan nicht angehören, können den Pauschalabzug für Behördenmitglieder nicht in Anspruch nehmen. Sie können aber die ordentliche Nebenerwerbspauschale geltend machen. Dies gilt für:

- Personen, welche in Gremien und Kommissionen der Gemeindebehörden mitarbeiten;
- Personen, welche in Bürgergemeinden, Dorfkorporationen und ähnlichen Gremien mitarbeiten;
- Mitglieder von Rechnungsprüfungskommissionen und Urnenoffizianten.

Mitglieder von Legislativorganen

Ebenfalls keinen Anspruch auf den Pauschalabzug für nebenamtliche Behördenmitglieder haben Mitglieder der folgenden Legislativorgane:

- Mitglieder von Stadt- oder Gemeindeparlamenten;
- Mitglieder einer Synode der Landeskirchen.

Die Mitglieder dieser Legislativorgane können stattdessen die ordentliche Nebenerwerbspauschale geltend machen.

Kein Anspruch für hauptamtlich tätige Behördenmitglieder

Behördenmitglieder in hauptamtlicher Funktion können den Pauschalabzug für Behördenmitglieder nicht geltend machen. Von einer hauptamtlichen Tätigkeit wird unter anderem ausgegangen, wenn die Gemeinde die Infrastruktur (Büro, PC, etc.) zur Verfügung stellt. Die anfallenden Berufsauslagen werden in diesen Fällen nach den üblichen Kriterien für eine Haupterwerbstätigkeit berücksichtigt.

Total der Berufsauslagen

Ziffer 7

Übertrag in die Steuererklärung

Tragen Sie in diese Ziffer die Summe der Berufsauslagen gemäss den Ziffern 2 bis 7 ein. Danach übertragen Sie diesen Betrag auf Seite 3 der Steuererklärung in die Ziffer 10.1 „Person 1“ und in die Ziffer 10.2 „Person 2“, in der linken Spalte für die Staats- und Gemeindesteuern und in die rechte Spalte für die direkte Bundessteuer.

Formular 5

Krankheits- und Unfallkosten, behinderungsbedingte Kosten sowie Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien

Krankheits- und Unfallkosten, behinderungsbedingte Kosten

Krankheits- und Unfallkosten

Soweit Sie **die Kosten selber tragen** und diese 5% des Nettoeinkommens (Ziffer 22) übersteigen, können Sie Krankheits- und Unfallkosten für sich und diejenigen Personen, für welche Sie einen Kinder- oder Unterstützungsabzug geltend machen können, in Abzug bringen. Darunter fallen etwa Aufwendungen für Arzt- und Zahnarztkosten, Auslagen für Spitäler und Heilstätten sowie ärztlich verordnete Medikamente, Apparate, Brillen und Kuren. Als Krankheitskosten können Sie auch Mehrkosten einer ärztlich angeordneten, lebensnotwendigen Diät geltend machen.

Pauschalabzug für Diäten

Bei andauernden lebensnotwendigen Diäten (z.B. Zöliakie) können Sie anstelle der effektiven Krankheitskosten eine Pauschale von Fr. 2'500 geltend machen. An Diabetes erkrankte Personen können keine Pauschale, sondern nur die effektiven Mehrkosten zum Abzug bringen. Ein Pauschalabzug ist in jedem Fall mangels selbst getragenen Mehrkosten ausgeschlossen, wenn Leistungen durch Dritte erbracht werden (z.B. Kostenvergütung IV bei Geburtsgebrechen).

Behinderungsbedingte Kosten

Sie können **selbst getragene** behinderungsbedingte **Kosten** für sich und diejenigen Personen, für welche Sie einen Kinder- oder Unterstützungsabzug geltend machen können, vollständig von den Einkünften in Abzug bringen.

Definition „Behinderung“

Als Mensch mit Behinderung gilt nach dem Behindertengleichstellungsgesetz eine Person, der es durch eine voraussichtlich dauernde körperliche, geistige oder psychische Beeinträchtigung erschwert oder verunmöglicht, alltägliche Verrichtungen vorzunehmen, soziale Kontakte zu pflegen, sich fortzubewegen, sich aus- und fortzubilden oder eine Erwerbstätigkeit auszuüben. Als behinderte Personen gelten insbesondere Bezügerinnen und Bezüger:

- von Leistungen gemäss Invalidenversicherungsgesetz (IVG);
- von Hilflosenentschädigungen gemäss Art. 43bis AHVG, Art. 26 UVG und Art. 20 MVG;
- von Hilfsmitteln gemäss Art. 43ter AHVG, Art. 11 UVG und Art. 21 MVG;
- sowie Heimbewohner und Spitex-Patienten, für die ein Pflege- und Betreuungsaufwand von mindestens 60 Minuten pro Tag anfällt. Dieser Pflege- und Betreuungsaufwand wird in den Pflegeklassifikationssystemen BESA und RAI/RUG mit den Stufen 1 bis 3 bzw. a bis c nicht erreicht (entspricht BESA bis 20 Punkte, RUG-Gruppen PA0, PA1, PA2, BA1).

Bei Personen, welche keiner der vorangehenden Personengruppen zugeordnet werden können, muss die steuerpflichtige Person nachweisen, dass eine Behinderung im Sinne des Behindertengleichstellungsgesetzes vorliegt. Eine leichte Beeinträchtigung, deren Auswirkungen durch ein Hilfsmittel einfach behoben werden können (z.B. bei Seh- oder Hörschwäche durch Brille oder Hörgerät), gilt nicht als Behinderung. Dasselbe gilt, wenn die Beeinträchtigung einzig darin besteht, dass die betroffene Person eine Diät einhalten muss (z.B. Zöliakie).

Definition „behinderungsbedingte Kosten“

Als behinderungsbedingte Kosten gelten nur notwendige Aufwendungen, welche als Folge einer Behinderung entstehen (kausaler Zusammenhang) und weder Lebenshaltungs- noch Luxusausgaben darstellen. Darunter fallen etwa Prothesen, Hilfsmittel, Mehrkosten für behindertengerechten Umbau von Fahrzeugen oder Kosten für den behinderungsbedingten Aufenthalt in einem Wohnheim für Behinderte oder in einem Pflegeheim. Die Kosten für den Heimaufenthalt sind aber um denjenigen Betrag zu kürzen, der für Lebenshaltungskosten im eigenen Haushalt hätte aufgewendet werden müssen (in der Regel Fr. 2 000 pro Monat).

Krankheits- und Unfallkosten einer behinderten Person stehen nicht im Zusammenhang mit der Behinderung. Solche Kosten können auch von einer behinderten Person nur insoweit abgezogen werden, als diese 5% des Nettoeinkommens (Ziff. 22) übersteigen.

Pauschalabzüge für behinderungsbedingte Kosten

Anstelle des Abzugs der effektiven selbst getragenen behinderungsbedingten Kosten können die folgenden jährlichen Pauschalabzüge geltend gemacht werden:

– gehörlose Personen	Fr. 2'500
– nierenkranke Personen, die sich einer Dialyse unterziehen müssen	Fr. 2'500
– Bezügerinnen/Bezüger einer Hilflosenentschädigung leichten Grades	Fr. 2'500
– Bezügerinnen/Bezüger einer Hilflosenentschädigung mittleren Grades	Fr. 5'000
– Bezügerinnen/Bezüger einer Hilflosenentschädigung schweren Grades	Fr. 7'500

Nicht abzugsfähige Kosten

Nicht abzugsfähig sind Auslagen für einen nicht behinderungsbedingten Aufenthalt im Altersheim (allfällige Pflegekosten sind aber abzugsfähig), nicht ärztlich verordnete Akupunktur, Präventivmassnahmen, Verjüngungs- und Schönheitsbehandlungen sowie Schlankheits- und Fitnesskuren. Ebenfalls nicht abziehen können Sie die Fahrkosten zum Arzt, Zahnarzt, Spital usw., ausgenommen bei dauernder Pflegebedürftigkeit. Nicht abzugsfähig sind zudem die Krankenkassenprämien sowie unentgeltlich erhaltene Pflegeleistungen.

Vergütete Kosten / Hilflosenentschädigung / Lebenshaltungskosten

Die von Krankenkassen, Versicherungen oder Dritten vergüteten Kosten, Beiträge der AHV, IV, MV und SUVA für Hilfsmittel, allfällige Hilflosenentschädigungen der AHV, IV und MV, Hilflosenrenten der SUVA sowie Leistungen aus der Pflegefinanzierung sind von den Krankheits- und Unfallkosten sowie den behinderungsbedingten Kosten abzuziehen, ebenso ein Anteil Lebenshaltungskosten (z.B. für Ernährung/Unterkunft).

Ausführlichere Informationen

Ausführlichere Informationen zu den Krankheits- und Unfallkosten sowie den behinderungsbedingten Kosten finden Sie in unserer Steuerpraxis, Weisungen StP 34 Nr. 20 und StP 34 Nr. 21. Die Steuerpraxis ist auf unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.tg.ch einsehbar.

Ausfüllen Formular 5

Tragen Sie auf der Vorderseite von **Formular 5** unter A die Aufwendungen, aufgeteilt in „Krankheits- und Unfallkosten“ sowie „behinderungsbedingte Kosten“ und unter B die Vergütungen Dritter und die Anteile an Lebenshaltungskosten detailliert in die dafür vorgesehenen Spalten ein.

Ermittlung behinderungsbedingte Kosten

Unter C „Berechnung behinderungsbedingte Kosten“ tragen Sie danach die Totale der behinderungsbedingten Kosten von A (Aufwendungen) und B (Vergütungen Dritter) ein. Danach ziehen Sie vom Total A das Total B ab. Die so ermittelten abzugsfähigen behinderungsbedingten Kosten übertragen Sie bitte in Ziffer 17 auf Seite 3 der Steuererklärung.

Ermittlung Krankheits- und Unfallkosten

Unter D „Berechnung Krankheits- und Unfallkosten“ tragen Sie die Totale der Krankheits- und Unfallkosten von A (Aufwendungen) und B (Vergütungen Dritter) ein. Danach ziehen Sie vom Total A das Total B ab. Vom so ermittelten „Total der (Netto-)Auslagen für Krankheits- und Unfallkosten“ ziehen Sie einen **Selbstbehalt von 5% des Nettoeinkommens** gemäss Ziffer 22 der Steuererklärung ab. Dabei ergibt sich das Nettoeinkommen für die Staats- und Gemeindesteuern aus der linken, dasjenige für die direkte Bundessteuer aus der rechten Spalte. Das nach Abzug des Selbstbehalts in D (letzte Zeile) erhaltene Total der abzugsfähigen Krankheits- und Unfallkosten setzen Sie in Ziffer 23.1 auf Seite 3 der Steuererklärung ein, je verschieden für die Staats- und Gemeindesteuern (linke Spalte) und für die direkte Bundessteuer (rechte Spalte).

Nachweis

Reichen Sie bitte einen Nachweis über die von Ihnen geltend gemachten Krankheits- und Unfallkosten bzw. behinderungsbedingten Kosten mit der Steuererklärung ein.

Beispiel

Aus dem nachfolgenden Beispiel ersehen Sie, wie die Krankheits- und Unfallkosten sowie die behinderungsbedingten Kosten im Formular 5 einzutragen sind:

A. Aufwendungen	**Krankheits- und Unfallkosten**	**behinderungsbedingte Kosten**
Arztkosten	Fr. 1'500	
Zahnarztkosten Kinder	Fr. 2'400	
Kuraufenthalt Mann (ärztlich verordnet)	Fr. 6'000	
Prothesen		Fr. 3'000
Total der Aufwendungen (A)	Fr. 9'900	Fr. 3'000
B. Vergütungen etc.		
Vergütungen der Krankenkasse	Fr. 700	
Beteiligung IV an Prothese		Fr. 2'500
Lebenshaltungskostenanteil Kuraufenthalt	Fr. 600	
Total Abzüge (B)	Fr. 1'300	Fr. 2'500
C. Berechnung behinderungsbedingte Kosten		
Total der Aufwendungen für behinderungsbedingte Kosten (A)		Fr. 3'000
Total der Vergütungen für behinderungsbedingte Kosten (B)		Fr. 2'500
Total behinderungsbedingte Kosten (Ziff. 17)		Fr. 500

D. Berechnung Krankheits- und Unfallkosten	**Staats- und Gemeindesteuern**	**Bundessteuer**
Total Aufwendungen für Krankheits- und Unfallkosten (A)	Fr. 9'900	Fr. 9'900
Total Vergütungen für Krankheits- und Unfallkosten (B)	Fr. 1'300	Fr. 1'300
Total der Auslagen für Krankheits- und Unfallkosten	Fr. 8'600	Fr. 8'600
./. 5% Selbstbehalt (Ziffer 22 der Steuererklärung)	Fr. 2'000 [1]	Fr. 2'200 [2]
Abzug Krankheits- und Unfallkosten (Ziff. 23.1)	Fr. 6'600	Fr. 6'400

[1] Annahme: Nettoeinkommen (Ziff. 22) Staats- und Gemeindesteuern Fr. 40'000
[2] Annahme: Nettoeinkommen (Ziff. 22) direkte Bundessteuer Fr. 44'000

Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien

Grundsatz

Zur Berechnung des zulässigen Abzugs füllen Sie die Rückseite von Formular 5 „Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien“ vollständig aus. Die Deklaration der Prämien der privaten Krankenversicherung wird vorausgesetzt.

Bei fehlender Deklaration behält sich die Veranlagungsbehörde vor, in der Steuerveranlagung keinen Abzug für Versicherungsprämien zu berücksichtigen.

A. Versicherungsprämien und Sparzinsen

Versicherungsprämien (netto)

Tragen Sie in Ziffer 1 die **selber bezahlten** Einlagen, Prämien und Beiträge für die private Krankenversicherung ein (Nettoprämie).

Prämienverbilligungen (IPV)

Das Amt für Gesundheit des Kantons Thurgau zahlt individuelle Prämienverbilligungen (IPV) jeweils direkt an die Krankenversicherung aus. Diese kürzt in der Folge die Prämienrechnung der versicherten Person im Umfang der erhaltenen Prämienverbilligungen. **In Ziffer 1 zu deklarieren ist die Nettoprämie** (Krankenkassenprämie abzüglich allfälliger in der Steuerperiode erhaltener Prämienverbilligungen. Dazu zählen auch über Ergänzungsleistungen zur AHV und IV ausgerichtete Prämienverbilligungen sowie Nachzahlungen von Prämienverbilligungen infolge einer Neubemessung von früheren Jahren). Die ausbezahlten Prämienverbilligungen sollten aus der Jahresbestätigung der Krankenkasse ersichtlich sein.

Private Unfall-, Lebens- und Rentenversicherungen

In Ziffer 2 zu deklarieren sind Prämien für die private Unfallversicherung (ausgenommen NBUV, vgl. Ziffer 15.4 der Steuererklärung) und in Ziffer 3 Prämien für die private Lebens- und Rentenversicherungen.

Zinsen von Sparkapitalien

Die im 2022 erhaltenen Zinsen von Sparkapitalien (Bank- und Postkontoguthaben jeder Art, in- und ausländische Obligationen sowie Hypothekar- und anderen Darlehensguthaben) tragen Sie in Ziffer 4 ein.

Versicherungsprämien und Sparzinsen

Die Summe der in den Ziffern 1 bis 4 eingetragenen Beträge ergibt das Total der massgebenden Versicherungsprämien und Sparzinsen, welches unter Ziffer 5 im Feld „A5“ einzutragen ist.

B. Maximaler Abzug für Versicherungsprämien und Sparzinsen

Maximalabzüge

Tragen Sie unter Punkt B die gemäss Ihrer persönlichen Lebenssituation maximal möglichen Abzüge für die Staats- und Gemeindesteuern und die direkte Bundessteuer ein. Zählen Sie diese Beträge zusammen und tragen Sie das Total in die Felder „B4 Staat“ und „B4 Bund“ ein.

Abzugsfähig sind maximal:	Kanton	Bund
für gemeinsam besteuerte Personen	**Fr. 7'000**	**Fr. 3'500**
oder ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a		Fr. 5'250 ***)**
übrige steuerpflichtige Personen	**Fr. 3'500**	**Fr. 1'700**
oder ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a		Fr. 2'550 ***)**
zusätzlich für jedes Kind und für jede unterstützungsbedürftige Person, für die ein Kinder- oder Unterstützungsabzug geltend gemacht werden kann	Fr. 1'000	Fr. 700

***)** Diesen Abzug können Sie nicht zusammen mit dem ordentlichen Abzug von Fr. 3'500 bzw. Fr. 1'700 beanspruchen.

Zusätzliche Abzüge für Kinder nicht gemeinsam besteuerter Eltern

Bei nicht gemeinsam besteuerten Eltern (getrennte oder geschiedene Eltern, Konkubinatspaare) sind für die Zuteilung der zusätzlichen Versicherungsabzüge für Kinder die konkreten Verhältnisse massgebend.

Beachten Sie, dass unterschiedliche Zuteilungsregeln bei den Staats- und Gemeindesteuern und der direkten Bundessteuer bestehen.

Abzug Kanton Grundsatz

Bei den Staats- und Gemeindesteuern wird der zusätzliche Versicherungsabzug für Kinder grundsätzlich demjenigen Elternteil zugesprochen, welcher auch den Kinderabzug geltend machen kann (vgl. Wegleitung, Seite 22).

Hälftige Teilung bei minderjährigen Kindern in alternierender Obhut

Bei minderjährigen Kindern erfolgt eine hälftige Aufteilung des Versicherungsabzugs, sofern der Kinderabzug ebenfalls hälftig auf die beiden getrennt besteuerten Elternteile mit gemeinsamem Sorgerecht aufgeteilt wird. Dies ist der Fall, wenn sich das minderjährige Kind in alternierender Obhut beider Elternteile befindet und keine periodischen Kinderunterhaltsbeiträge fliessen.

Fliessen Unterhaltsbeiträge für minderjährige Kinder, steht der zusätzliche Versicherungsabzug für diese Kinder dem die Kinderunterhaltsbeiträge empfangenden Elternteil zu.

Abzug Bund minderjährige Kinder

Besteht ein gemeinsames Sorgerecht und fliessen keine Unterhaltsbeiträge für minderjährige Kinder, werden die zusätzlichen Versicherungsabzüge hälftig auf die beiden Elternteile aufgeteilt. Besteht kein gemeinsames Sorgerecht, hat derjenige Elternteil Anspruch auf den zusätzlichen Versicherungsabzug, welcher die elterlichen Sorge innehat.

Demjenigen Elternteil, welcher den Kinderabzug für volljährige Kinder geltend machen kann, steht auch der zusätzliche Versicherungsabzug für diese Kinder zu. Fliessen Kinderunterhaltsbeiträge, ist dies in der Regel derjenige Elternteil, welcher die Unterhaltszahlungen leistet.

Abzug Bund volljährige Kinder

Leben die Eltern getrennt und fliessen keine Unterhaltszahlungen, steht der zusätzliche Versicherungsabzug für das volljährige Kind demjenigen Elternteil zu, mit dem das Kind zusammenlebt.

Lebt das volljährige Kind im gleichen Haushalt wie seine unverheirateten Eltern (Konkubinatspaar) und fliessen keine Unterhaltszahlungen, hat derjenige Elternteil mit den höheren finanziellen Leistungen Anspruch auf den zusätzlichen Versicherungsabzug. Dies ist in der Regel derjenige Elternteil mit dem höheren Einkommen.

Hat das volljährige Kind einen eigenen Wohnsitz bzw. lebt bei keinem Elternteil und fliessen auch keine Unterhaltsleistungen, kann keiner der beiden Elternteile den zusätzlichen Versicherungsabzug geltend machen.

C. Berechnung zulässige Abzüge

Abzug Kanton

Tragen Sie den niedrigeren der unter „A7“ und „B4 Staat“ ermittelten Beträge unter Punkt C in das Feld (Spalte Staatssteuer) in Zeile 1 ein. Der so ermittelte Betrag entspricht dem zulässigen Abzug für die Staats- und Gemeindesteuern.

Abzug Bund

Der für die direkte Bundessteuer zulässige Abzug entspricht dem niedrigeren der unter „A5“ und „B4 Bund“ ermittelten Beträge. Tragen Sie den zulässigen Abzug in das Feld in Zeile 2 (Spalte Bundessteuer) ein.

Übertrag in die Steuererklärung

Übertragen Sie die zulässigen Abzüge für Versicherungsprämien und Sparzinsen in die Ziffer 14 der Steuererklärung in die Spalten „Staatssteuer“ und „Bundessteuer“.

Formular 6 Freiwillige Zuwendungen sowie Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien

Abzugsfähige freiwillige Zuwendungen

Abzugsfähig

Freiwillige Zuwendungen von Geld oder von übrigen Vermögenswerten an eine Körperschaft (juristische Person) mit Sitz in der Schweiz, welche im Hinblick auf öffentliche oder gemeinnützige Zwecke von der Steuerpflicht befreit ist, können Sie vom Einkommen abziehen. Dies gilt auch für freiwillige Leistungen an Bund, Kantone, Gemeinden und deren Anstalten.

Nicht abzugsfähig

Nicht abziehen können Sie dagegen freiwillige Zuwendungen an Körperschaften, welche im Hinblick auf religiöse, wohltätige, kulturelle, gesellige oder sportliche Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind sowie an juristische Personen mit Sitz im Ausland. Ebenfalls nicht abzugsfähig sind unentgeltliche ehrenamtliche Arbeitsleistungen.

Kantonale Liste

Auf unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.tg.ch finden Sie eine Liste aller durch die Steuerverwaltung Thurgau geprüften Institutionen, aus der Sie ersehen können, ob Ihre freiwilligen Zuwendungen an bestimmte Institutionen steuerlich abzugsfähig sind.

Maximalabzug Kanton

Soweit die freiwilligen Zuwendungen gesamthaft Fr. 200 übersteigen, können Sie kantonal bei einem Nettoeinkommen bis Fr. 40'000 maximal den Betrag von Fr. 8 000 abziehen. Bei einem Nettoeinkommen über Fr. 40'000 können Sie maximal 20% des Nettoeinkommens (Ziffer 22 der Steuererklärung) abziehen.

Maximalabzug Bund

Sofern die freiwilligen Zuwendungen insgesamt den Betrag von Fr. 100 erreichen, können Sie bei der direkten Bundessteuer diese gesamthaft (ohne Selbstbehalt) bis maximal 20% des Nettoeinkommens abziehen (Ziffer 22).

Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien

Abzugsfähig

Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien sind abzugsfähig. Voraussetzung dafür ist, dass die begünstigte Partei:

- im Parteienregister nach Artikel 76a des Bundesgesetzes über die politischen Rechte eingetragen ist;
- in einem kantonalen Parlament vertreten ist oder in einem Kanton bei den letzten Wahlen des kantonalen Parlaments mindestens 3% der Stimmen erreicht hat.

Der Maximalabzug beträgt bei den Staats- und Gemeindesteuern Fr. 10 000 und bei der direkten Bundessteuer Fr. 10'100.

Deklaration im Formular

Nachweis / Belege

Pauschalabzüge für freiwillige Zuwendungen sowie Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien mit dem Vermerk „Spenden an diverse Organisationen“ oder ähnlichen Vermerken werden nicht anerkannt.

Für Zuwendungen unter Fr. 1'000 sind keine Belege einzureichen. Ab Fr. 1'000 pro Zuwendung reichen Sie bitte die entsprechende Quittung oder Bescheinigung mit Ihrer Steuererklärung ein. Die Steuerverwaltung behält sich vor, im Veranlagungsverfahren bei Bedarf auch Quittungen oder Bescheinigungen für Zuwendungen unter dem Betrag von Fr. 1 000 nachträglich einzuverlangen.

Deklaration

Führen Sie die freiwilligen Zuwendungen und/oder die Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien einzeln und unter Angabe von Name und Sitz der empfangenden Institution bzw. der empfangenden politischen Partei in Formular 6 auf. Die geleisteten Beiträge sind je nach empfangender Organisation in der Spalte “Zuwendungen für gemeinnützige oder öffentliche Zwecke“ oder in der Spalte „Zuwendungen für politische Parteien“ aufzuführen. Ermitteln Sie danach in Zeile B das Total der geleisteten Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien sowie das Total der geleisteten freiwilligen Zuwendungen.

Abzug Zuwendungen an Parteien

Übertragen Sie das Total der geleisteten Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien (Maximalabzüge beachten) auf Seite 3 der Steuererklärung in Ziffer 15.5.

Abzug freiwillige Zuwendungen

Übertragen Sie die geleisteten freiwilligen Zuwendungen (Maximalabzüge beachten) auf Seite 3 der Steuererklärung in Ziffer 23.2.

Angaben bei Liegenschaftenbesitz

Formular **7**

Ermittlung Nettoerfolg Liegenschaften

Grundsatz

Sämtliche Erträge aus Liegenschaften sind steuerbar, insbesondere:

– alle Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung;
– der Mietwert aus Selbstnutzung von Liegenschaften oder Liegenschaftsteilen, die der steuerpflichtigen Person aufgrund von Eigentum oder eines unentgeltlichen Nutzungsrechtes (z.B. Nutzniessung oder Wohnrecht) für den Eigengebrauch zur Verfügung stehen.
  Die unterpreisliche Vermietung an eine nahestehende Person ist dem Eigengebrauch gleichgestellt, weshalb in solchen Fällen kantonal der volle Mietwert zu versteuern ist.
– Einkünfte aus Stromerzeugung (Photovoltaikanlagen), Baurecht sowie aus Ausbeutung von Kies, Sand oder anderen Bestandteilen des Bodens.

Miet- und Pachtzinsen

Steuerbar sind sämtliche Miet- und Pachtzinseinnahmen, welche die steuerpflichtige Person aus Grundeigentum (Ein- und Mehrfamilienhäuser, Stockwerkeigentum) erzielt. Dies gilt auch für den Betrag der den hauswartenden Personen als Arbeitsentgelt gewährten Mietzinsreduktion.

Zahlungen der Mieter/innen für Nebenkosten

Zahlungen der mietenden Personen für Heizung, Warmwasser und Reinigung von Treppenhaus und Vorplatz sind nicht steuerbar, soweit sie die tatsächlichen Aufwendungen des Vermieters nicht übersteigen.

Sind die Entschädigungen für Heizung, Warmwasser und Reinigung vertraglich im Mietzins inbegriffen, können die tatsächlichen Auslagen hierfür von den Bruttomietzinseinnahmen vorweg abgezogen werden. Alle übrigen Vergütungen für Nebenkosten sind zu deklarieren.

Naturalleistungen, weitere Einkünfte

Zu den Einkünften aus Liegenschaften gehören beispielsweise auch Naturalleistungen der pachtenden Personen, Baurechtszinsen, Einkünfte aus Verpachtung von Wasserläufen für Fischfang, für Kies- und Sandausbeutung und dergleichen.

Einkünfte aus Photovoltaikanlagen

Einspeisevergütungen für Photovoltaikanlagen sind steuerbar. Bei Eigenbedarfsanlagen wird auf die Besteuerung eines Ertrags verzichtet, sofern die Entschädigung für die Stromerzeugung die Kosten für den Strombezug im jeweiligen Abrechnungszeitraum nicht übersteigt.

Mietwert aus Selbstnutzung

Bei **selbstgenutzten Liegenschaften** ist der per Ende Steuerperiode **rechtskräftig eröffnete** Mietwert **aus Selbstnutzung gemäss Liegenschaftenschätzung** massgebend. Dies gilt auch für selbstgenutzte Zweit- und Ferienwohnungen sowie bei unentgeltlich oder unterpreislich an nahestehende Dritte überlassene Liegenschaften.

Mietwertindex

Die Mietwerte aus Selbstnutzung werden jährlich indexiert. Der in der Liegenschaftenschätzung ausgewiesene Mietwert ist jeweils mit dem für das entsprechende Schätzungsjahr festgelegten Mietwertindex der Steuerperiode zu bereinigen.

Der **indexierte Mietwert für die Steuerperiode 2022** ist in der Regel aus Ihrer Liegenschaftensteuerrechnung 2023, welche Sie im Januar 2023 erhalten, ersichtlich.

Die Indexierung der Mietwerte ist auch auf der Homepage der Steuerverwaltung Thurgau unter www.steuerverwaltung.tg.ch publiziert.

Selbstnutzungsabzug

Für **am Wohnsitz selbstgenutzte eigene Liegenschaften** können Sie vom Mietwert aus Selbstnutzung **kantonal** einen **Abzug von 40% und beim Bund von 20%** vornehmen. Dies ergibt den steuerbaren Eigenmietwert.

Kein Anspruch auf Selbstnutzungsabzug

Auf den Mietwerten von landwirtschaftlich geschätzten Liegenschaften, von Zweit- und Ferienwohnungen sowie von unentgeltlich oder unterpreislich an nahestehende Dritte überlassenen Liegenschaften oder Liegenschaftsteilen können Sie keinen Selbstnutzungsabzug vornehmen. Diese Mietwerte sind zu 100% steuerbar.

Unterhalts- und Betriebskosten

Von den Einkünften aus Liegenschaften können Sie die in der Steuerperiode 2022 angefallenen Unterhalts- und Betriebskosten abziehen.

Merkblatt Liegenschaftenunterhalt

Zur Abgrenzung von abzugsfähigen und nicht abzugsfähigen Aufwendungen verweisen wir auf die Ausführungen in dieser Wegleitung sowie auf das Merkblatt für Liegenschaftenunterhalt. Dieses kann bei der Steuerverwaltung Thurgau bezogen werden und ist auch auf der Homepage der Steuerverwaltung unter www.steuerverwaltung.tg.ch im Formulardownloadbereich einsehbar.

Abzugsfähige Aufwendungen

Als abzugsfähige Aufwendungen gelten insbesondere:

1. wiederkehrende Ausbesserungsarbeiten (Reparaturen und Renovationen) inkl. Fassadenrenovation sowie Ersatz von Einrichtungen (aber kein Mobiliar), soweit sie keinen Mehrwert der Liegenschaft zur Folge haben.

2. Sachversicherungsprämien für die Liegenschaft (Brand-, Glas- und Wasserschäden etc.; **nicht aber Privathaftpflicht- und Hausratversicherungen**);

3. die mit dem Grundbesitz verbundenen jährlichen Abgaben wie Liegenschaftensteuer, Gebühren für Feuerungskontrolle und dergleichen;

Energie- und Umweltschutzmassnahmen

4. Aufwendungen für Energiesparen und Umweltschutz:

   4.1 Massnahmen zur Verminderung der Energieverluste der Gebäudehülle wie:
   - Wärmedämmung (Isolationen) von Böden, Wänden, Dächern und Decken gegen Aussenklima, unbeheizte Räume oder Erdreich;
   - Ersatz von Fenstern durch energetisch bessere Fenster als vorbestehend;
   - Anbringen von Fugendichtungen;
   - Einrichten von unbeheizten Windfängen;

   4.2 Massnahmen zur rationellen Energienutzung wie:
   - Ersatz des Wärmeerzeugers, ausgenommen ist der Ersatz durch ortsfeste elektrische Widerstandsheizungen;
   - Ersatz von Wasserwärmern, ausgenommen ist der Ersatz von Durchlauferhitzern durch zentrale Wasserwärmer;
   - Anschluss an eine Fernwärmeversorgung (inkl. Anschlussgebühren);
   - Einbau von Wärmepumpen, Wärme-Kraft-Kopplungsanlagen und Anlagen zur Nutzung erneuerbarer Energien (Sonnenenergie, Geothermie, Umgebungswärme, Windenergie und Biomasse [inkl. Holz oder Biogas]);
   - Einbau und Ersatz von Installationen, die in erster Linie der rationellen Energienutzung dienen, wie z.B.:
     - Regelungen, thermostatische Heizkörperventile, Umwälzpumpen, Ventilatoren;
     - Wärmedämmungen von Leitungen, Armaturen oder des Heizkessels;
     - Messeinrichtungen zur Verbrauchserfassung und Betriebsoptimierung;
     - Installationen im Zusammenhang mit der verbrauchsabhängigen Heiz- und Warmwasserkostenabrechnung;
   - Kaminsanierung im Zusammenhang mit dem Ersatz eines Wärmeerzeugers;
   - Wärmerückgewinnungsmassnahmen, z.B. bei Lüftungs- und Klimaanlagen;

   Abzugsfähig sind auch Aufwendungen für energietechnische Analysen und Energiekonzepte, wie etwa für Wärmebilder und Gebäudeenergieausweis der Kantone (GEAK).

   Massgebend für die Beurteilung der Abzugsfähigkeit ist die Verordnung über die Massnahmen zur rationellen Energieverwendung und zur Nutzung erneuerbarer Energien des Eidg. Finanzdepartements. Danach sind Aufwendungen zur Nutzung der Wasserkraft (z.B. Regenwassersammelanlage nicht als Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen abziehbar).

Förderbeiträge

   Förderbeiträge für Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen (Bund, Kanton, Gemeinden, Stiftung Klimarappen etc.) vermindern die selbst getragenen Kosten. Führen Sie erhaltene Förderbeiträge als Aufwandminderung im Formular 8 „Angaben zu Unterhalts- und Betriebskosten“ in der dafür vorgesehenen Zeile auf;

5. bei vermieteten Liegenschaften: die vom Hauseigentümer bezahlten Kosten für Reinigung, Beleuchtung und Heizung gemeinsamer Räume und des Treppenhauses, soweit sie nicht von den Mietern vergütet werden;

6. bei Stockwerkeigentum: Einlagen in den Reparatur- oder Erneuerungsfonds der Stockwerkeigentümergemeinschaft, sofern diese Mittel nur zur Bestreitung von Unterhaltskosten für die Gemeinschaftsanlagen verwendet werden. Bei selbstbewohntem Stockwerkeigentum werden Hauswartskosten in der Regel nur zu 50% als abzugsfähiger Unterhalt anerkannt;

7. Kosten der Vermietung (Inserate, Inkasso der Mietzinsen) und der Verwaltung sowie Wartung der Liegenschaft durch Drittpersonen (für die eigene Arbeit des Hauseigentümers kann keine Entschädigung eingesetzt werden);

8. nicht durch Subventionen gedeckte Kosten denkmalpflegerischer Arbeiten, sofern solche Massnahmen aufgrund gesetzlicher Vorschriften im Einvernehmen mit den Behörden oder auf deren Anordnung hin vorgenommen worden sind;

9. Ersatz von mehrjährigen Pflanzen, Bäumen und Sträuchern; **nicht** aber **einjährige Pflanzen oder Nutzpflanzen;**

10. Rückbaukosten im Hinblick auf den Ersatzneubau eines Wohnhauses oder eines gemischt genutzten Gebäudes. Als solche gelten Aufwendungen für:
   - die Demontage von Installationen;
   - den Abbruch des vorbestehenden Gebäudes;
   - den Abtransport und die Entsorgung des Bauabfalls.

   Nicht abziehbar sind insbesondere die Kosten von:
   - Altlastensanierungen des Bodens;
   - Geländeverschiebungen, Rodungen und Planierungsarbeiten;
   - Aushubarbeiten im Hinblick auf den Ersatzneubau.

   Damit die Rückbaukosten geltend gemacht werden können, müssen bestimmte Voraussetzungen erfüllt sein. Der Ersatzbau muss (kumulativ):
   - durch dieselbe steuerpflichtige Person vorgenommen werden wie der Rückbau;
   - auf dem gleichen Grundstück errichtet werden, wie das vorbestehende Gebäude;
   - eine gleichartige Nutzung aufweisen, wie das vorbestehende Gebäude;
   - innert angemessener Frist errichtet werden (i.d.R. 2 Jahre seit Vornahme Rückbau).

Rückbaukosten im Hinblick auf den Ersatzneubau eines Wohnhauses oder eines gemischt genutzten Gebäudes

Nicht abzugsfähig sind dagegen:

Nicht abzugsfähig

1. wertvermehrende Aufwendungen für Neueinrichtung und Verbesserung der Liegenschaft;
2. Grundeigentümerbeiträge an Strassen, Trottoirs, Werkleitungen, Abwasserreinigungsanlagen, Kanalisationen und dergleichen;
3. Quartierplan-, Gestaltungsplan-, Arealüberbauungsplan-, Vermessungs-, Güterzusammenlegungs- und Meliorationskosten;
4. mit dem Erwerb und der Veräusserung von Liegenschaften verbundene Kosten wie Handänderungssteuern, Grundbuchgebühren, Vermittlerprovisionen und Grundstückgewinnsteuern;
5. private Aufwendungen wie Wohnungseinrichtungen, Umzugskosten, Reinigungskosten, Heizungskosten, Energieverbrauch, Wasserzins, Kehrichtabfuhr- oder Abwassergebühren.

Auf die beiden nachfolgenden Steuerperioden übertragbare Kosten

Resultiert aufgrund der Geltendmachung von Investitionskosten für Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen und/oder Rückbaukosten im Hinblick auf einen Ersatzneubau in der Steuerperiode, in welcher diese Aufwendungen angefallen sind, ein negatives Reineinkommen, können die nicht mit dem Reineinkommen verrechneten Kosten auf die beiden nachfolgenden Steuerperioden übertragen werden.

Die Sozialabzüge (z.B. Kinderabzug) werden bei der Berechnung nicht mit einbezogen, weil sie nicht Teil der Reineinkommensberechnung sind. Für die Berechnung der übertragbaren Kosten sind immer zuerst die nicht übertragbaren Gewinnungskosten und allgemeinen Abzüge vom Einkommen in Abzug zu bringen. Erst im Anschluss sind die übertragbaren Abzüge heranzuziehen. Sind abzugsfähige Verlustvorträge aus selbständiger Erwerbstätigkeit und/oder noch nicht verrechnete übertragbare Kosten früherer Jahre vorhanden, sind die Abzüge in der Reihenfolge des Ablaufs der Übertragbarkeit zu berücksichtigen.

Verbleiben auch nach Verrechnung mit den Einkünften der Steuerperiode 2022 noch übertragbare Kosten, können Sie diese in der Steuerperiode 2023 geltend machen. Ein weiterer Übertrag ist ausgeschlossen.

Die übertragbaren Kosten können nur im Rahmen der effektiven Liegenschaftsunterhaltskosten geltend gemacht werden. Die Kumulation mit dem Pauschalabzug für Liegenschaftsunterhaltskosten ist nicht möglich. Das hat zur Folge, dass bei Geltendmachung solcher Kosten auch die übrigen Liegenschaftskosten effektiv zu deklarieren sind.

Formular 8 Unterhalts- und Betriebskosten

Pro Liegenschaft, für welche Sie effektive Unterhaltskosten geltend machen, füllen Sie bitte je ein Formular 8 “Angaben zu Unterhalts- und Betriebskosten für Liegenschaften“ aus. Deklarieren Sie die Aufwendungen einzeln unter Angabe von Namen des Rechnungsstellers, Art der ausgeführten Arbeiten und dem tatsächlich bezahlten Nettobetrag in der Spalte „Total Zahlungsbetrag in Fr.“.

Abgrenzung abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen

Sofern eine Zahlung nicht abzugsfähige Aufwendungen (z.B. Anlage- oder Investitionskosten, Mehrwert, Lebenshaltungskosten etc.) enthält, führen Sie den entsprechenden Anteil in der Spalte „Anlagekosten/ Mehrwert etc. in Fr.“ auf. In die Spalte „Unterhalts- und Betriebskosten in Fr.“ sind nur die in der Zahlung enthaltenen abzugsfähigen Aufwendungen einzutragen.

Zeitliche Abgrenzung

Für die zeitliche Abgrenzung von Liegenschaftenunterhaltskosten ist auf den Zeitpunkt abzustellen, in welchem sich die Zahlungsverpflichtung in irgendeiner Weise in den finanziellen Verhältnissen der steuerpflichtigen Person manifestiert. Dies setzt in erster Linie voraus, dass die Zahlungsverpflichtung betragsmässig feststeht. Daher ist der Zeitpunkt der Rechnungsstellung oder allenfalls der Bezahlung massgeblich. An der einmal getroffenen Wahl ist festzuhalten.

Deklaration übertragbarer Kosten aus der Vorperiode

In der Steuerperiode 2022 können Sie die im 2021 angefallenen und nicht mit dem Reineinkommen der Steuerperiode 2021 verrechneten Investitionskosten für Energiespar- und Umweltschutzmassnahmen und/oder Rückbaukosten im Hinblick auf einen Ersatzneubau geltend machen.

Massgebend für die Berechnung der übertragbaren Kosten ist das veranlagte Reineinkommen 2021 (Ziff. 24) ihrer rechtskräftigen Steuerveranlagung 2021. Ist diese noch nicht erfolgt, können Sie als provisorischen Wert das Reineinkommen gemäss Ziffer 24 ihrer Steuererklärung 2021 heranziehen.

Wie die übertragbaren Kosten zu berechnen sind ersehen Sie in der Weisung StP 34 Nr. 2 der Thurgauer Steuerpraxis, welche unter www.steuerverwaltung.steuerpraxis.ch publiziert ist.

Im Formulardownload unserer Homepage unter www.steuerverwaltung.ch steht ein entsprechendes Hilfsblatt zur Verfügung. Tragen Sie die noch nicht mit Einkommen verrechneten übertragbaren Kosten in der dafür vorgesehenen Zeile in Formular 8 ein. Bitte reichen Sie Ihre Berechnung zusammen mit der Steuererklärung ein.

Belege

Für Einzelbeträge ab Fr. 1'000 legen Sie der Steuererklärung bitte die Rechnungskopien (inkl. der zugehörigen Detailangaben) bei.

Die Steuerverwaltung behält sich vor, bei Bedarf auch Belege für Einzelbeträge unter dem Betrag von Fr. 1'000 nachträglich einzuverlangen. Bei Stockwerkeigentum legen Sie bitte eine Kopie der detaillierten Abrechnung der Stockwerkeigentümergemeinschaft bei.

Pauschalabzug für Unterhaltskosten

In jeder Steuerperiode und für jede Liegenschaft können Sie zwischen dem Abzug der tatsächlichen Unterhaltskosten und der Pauschalierung wählen.

Die **Pauschale** wird prozentual vom Mietertrag (bei vermieteten Objekten), vom Mietwert aus Selbstnutzung (bei Zweit- oder Ferienwohnungen) oder vom steuerbaren Eigenmietwert (bei am Wohnsitz selbstgenutztem Wohneigentum) berechnet.

Pauschalansätze

Die Pauschale beträgt:

10% für Gebäude, die am Ende der Steuerperiode bis zu zehn Jahre alt sind;

20% für Gebäude, die am Ende der Steuerperiode älter als zehn Jahre sind.

Keine Pauschalierung

In folgenden Fällen ist die **Pauschalierung ausgeschlossen,** weshalb Sie nur die tatsächlichen Unterhaltskosten abziehen können:

1. bei Liegenschaften des Geschäftsvermögens;
2. bei Liegenschaften, die von Dritten vorwiegend geschäftlich genutzt werden;
3. bei unüberbauten Grundstücken und bei solchen mit Baurechtsbelastung.

Nicht oder nicht vorwiegend geschäftlich genutzte Liegenschaften mit einem Bruttomietertrag über Fr. 50 000 pro Jahr sind gemäss der Verordnung zum Steuergesetz grundsätzlich ebenfalls von der Pauschalierung ausgeschlossen. In der Praxis werden aber in solchen Fällen kantonal auch ohne Deklaration der effektiven Unterhaltskosten maximal folgende Pauschalabzüge zugelassen:

– Fr. 5'000 bei bis zu zehn Jahre alten Gebäuden;
– Fr. 10'000 bei mehr als zehn Jahre alten Gebäuden.

Bei der direkten Bundessteuer besteht keine Begrenzung des Pauschalabzugs. Daher kann bei der direkten Bundessteuer auch bei einem Bruttomietertrag von über Fr. 50 000 der Pauschalabzug vom gesamten Mietertrag berechnet bzw. geltend gemacht werden.

Steuerwert der Liegenschaften

Steuerwert
Verkehrswert oder Ertragswert

Für nichtlandwirtschaftliche Liegenschaften geben Sie den am Ende der Steuerperiode bzw. der Steuerpflicht rechtskräftigen amtlichen Verkehrswert als Steuerwert an. Bei landwirtschaftlichen Liegenschaften setzen Sie den Ertragswert als Steuerwert ein.

Die individuellen Grundstücksdaten von im Kanton Thurgau gelegenen Liegenschaften können Sie der im Januar 2023 versandten **Liegenschaftensteuerrechnung** entnehmen.

Liegenschaften in anderen Kantonen und im Ausland

Ausserkantonale Liegenschaften sowie im Ausland gelegene Liegenschaften deklarieren Sie zu dem dort gültigen Steuerwert. Bei diesen Liegenschaften nimmt die Veranlagungsbehörde eine Anpassung vor (Repartitionswert), damit sie mit den kantonalen Werten vergleichbar werden.

Noch nicht geschätzte Bauten / Umbauten

Bei Bauten oder Umbauten, die am Stichtag nicht abgeschlossen sind, berücksichtigen und deklarieren Sie die noch nicht geschätzten Investitionen angemessen.

Ausfüllen des Formulars

Angaben zur Liegenschaft

Tragen Sie unter dieser Rubrik die Detailangaben Ihrer sämtlichen Liegenschaften bzw. Stockwerkeigentumsanteile ein. Machen Sie dabei Angaben über Belegenheitsort (Gemeinde, Kanton bzw. Staat), Liegenschaftsart, Baujahr, Anteile und Amtsnummer sowie den Steuerwert.

Checkbox für Selbstnutzung am Wohnsitz

Wird eine Liegenschaft bzw. ein Stockwerkeigentumsanteil (Wohnung und dazu gehörende Sonderrechte wie Autoabstellplatz, Bastelraum etc.) durch Sie **an Ihrem Wohnsitz selbst genutzt**, kreuzen Sie bitte die Checkbox „Am Wohnsitz selbstgenutzt ☒ ja“ an. Beachten Sie bitte, dass die Checkbox bei selbstgenutzten Zweit- und Ferienwohnungen dagegen immer leer zu lassen ist.

Art der Liegenschaft

Tragen Sie hier die Art der Liegenschaft ein. Als „Art“ soll z.B. Einfamilienhaus, Mehrfamilienhaus, Stockwerkeigentum, Autoabstellplatz/Garage, Bastel-/Luftschutzraum, Estrich, Ferienwohnung, landwirtschaftliche Liegenschaft, verpachtetes Grundstück, Wiese/Feld/Wald, Bauland/Bauplatz, oder Geschäftshaus eingetragen werden.

Zugangs- oder Wegfalldatum

Erfolgte innerhalb der Steuerperiode bzw. der Steuerpflicht ein Zugang oder Wegfall der Liegenschaft (infolge Kauf, Verkauf, Schenkung oder Erbgang), deklarieren Sie bitte das genaue Zugangs- oder Wegfalldatum.

Bemerkung

Unter „Bemerkung“ können Sie die Veranlagungsbehörde auf die entsprechende Liegenschaft betreffende Sachverhalte hinweisen (z.B. leerstehend seit 1. April; Bezug per 31. Mai etc.).

Steuerwert

Deklarieren Sie hier den Steuerwert Ihrer Liegenschaft (vgl. die vorgängigen Ausführungen unter „Steuerwert der Liegenschaften“).

Übertrag in die Steuererklärung

Ermitteln Sie das Total der Steuerwerte Ihrer Liegenschaften in der Zeile „Total Steuerwerte“ und übertragen Sie dieses in die Steuererklärung auf Seite 4 in Ziffer 31.

Erträge und Kosten

Deklarieren Sie unter dieser Rubrik die während der Steuerperiode bzw. während der Dauer der Steuerpflicht erzielten Erträge und die angefallenen Kosten.

Mietwert aus Selbstnutzung

Wird die Liegenschaft bzw. der Stockwerkeigentumsanteil durch Sie selbstgenutzt, tragen Sie in der Zeile „Mietwert selbstgenutzt“ den (indexierten) Mietwert (vgl. Ausführungen auf Seite 45) ein.

Der Mietwert aus Selbstnutzung ist auch bei Zweit- und Ferienwohnungen sowie bei unentgeltlich oder unterpreislich an nahestehende Dritte überlassene Liegenschaften zu 100% steuerbar und entsprechend zu deklarieren.

Selbstnutzungsabzug

Für **am Wohnsitz** durch Sie **selbstgenutzte eigene Liegenschaften** können Sie von diesem Mietwert kantonal einen **Abzug von 40% und beim Bund von 20%** vornehmen. Den so errechneten Abzug tragen Sie in der Zeile „Selbstnutzungsabzug“ in den Spalten „Staatssteuer“ und „Bundessteuer“ ein. Bitte beachten Sie, dass Sie auf den Mietwerten von landwirtschaftlich geschätzten Liegenschaften, von Zweit- und Ferienwohnungen sowie von unentgeltlich oder unterpreislich an nahestehende Dritte überlassenen Liegenschaften oder Liegenschaftsteilen keinen solchen Abzug beanspruchen können.

Steuerbarer Eigenmietwert

Errechnen Sie den steuerbaren Eigenmietwert, indem Sie den Selbstnutzungsabzug (sofern die Voraussetzungen dazu erfüllt sind) vom Mietwert aus Selbstnutzung (in Zeile „Mietwert selbstgenutzt“) abziehen. Tragen Sie das Ergebnis in die Zeile „steuerbarer Eigenmietwert“ ein.

Miet- und Pachtzinsen sowie weitere Erträge

Miet- und/oder Pachtzinserträge sowie allfällig weitere Erträge aus der Liegenschaft (z.B. Einspeisevergütung für eine Photovoltaikanlage etc.) sind in der Zeile „Miet- und Pachtzinsen sowie weitere Erträge“ zu deklarieren.

Bruttoertrag

Die Summe der steuerbaren Eigenmietwerte und der Miet- und Pachtzinserträge sowie allfällig weiterer Erträge ist in die Zeile Bruttoertrag einzutragen.

Unterhalts- und Betriebskosten

Kreuzen Sie in der Checkbox an, ob Sie pauschale oder effektive Unterhalts- und Betriebskosten geltend machen. Tragen Sie die pauschalen oder effektiven Unterhalts- und Betriebskosten in die betreffende Zeile ein (vgl. Wegleitung, Seite 48).

Ermittlung Nettoerfolg

Bei am Wohnsitz selbst genutzten Liegenschaften ist aufgrund der unterschiedlichen Höhe des Selbstnutzungsabzugs der Nettoerfolg jeweils einzeln für die Staats- und Gemeindesteuern und die direkte Bundessteuer zu ermitteln. Bei allen anderen Liegenschaften können Sie den Nettoerfolg zuerst in der Spalte „Staatssteuer“ berechnen und das Ergebnis danach in die Spalte „Bundessteuer“ übertragen.

Übertrag in Steuererklärung

Ermitteln Sie das Total der Nettoerfolge Ihrer Liegenschaften in der Zeile „Total Nettoerfolge“. Übertragen Sie das Total der Nettoerfolge der Spalte Staatssteuer und Bundessteuer in die entsprechenden Spalten in Ziffer 8 auf Seite 2 der Steuererklärung.

Berechnung der Staats- und Gemeindesteuern

Einkommenssteuer 2022

Tarif Einkommen

Die einfache Steuer vom Einkommen beträgt:

Fr.	0	bis	Fr.	11'700	und	2%	für den Mehrbetrag
Fr.	46	für	Fr.	14'000	und	3%	für den Mehrbetrag
Fr.	106	für	Fr.	16'000	und	4%	für den Mehrbetrag
Fr.	186	für	Fr.	18'000	und	5%	für den Mehrbetrag
Fr.	286	für	Fr.	20'000	und	6%	für den Mehrbetrag
Fr.	1'186	für	Fr.	35'000	und	7%	für den Mehrbetrag
Fr.	4'336	für	Fr.	80'000	und	7,5%	für den Mehrbetrag
Fr.	9'586	für	Fr.	150'000	und	8%	für den Mehrbetrag

Gemeinsam besteuerte Personen / Alleinerziehende

Bei in ungetrennter Ehe oder eingetragener Partnerschaft lebenden gemeinsam besteuerten Personen sowie bei alleinstehenden steuerpflichtigen Personen, die mit ihren Kindern im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten (Einelternfamilien), wird das Vollsplitting angewendet.

Für die Ermittlung des satzbestimmenden Einkommens ist in diesem Fall das steuerbare Gesamteinkommen durch den Divisor 2 (Vollsplitting) zu teilen.

Getrennte Eltern mit gemeinsamem Kind

Bei getrennt lebenden Eltern mit gemeinsamer elterlicher Sorge hat der mit dem Kind im gleichen Haushalt lebende Elternteil Anspruch auf das Vollsplitting, sofern dieser finanziell auch zur Hauptsache für das Kind aufkommt. Dabei wird davon ausgegangen, dass derjenige Elternteil finanziell zur Hauptsache für das Kind aufkommt, welcher die Unterhaltsbeiträge für das minderjährige Kind erhält (und diese Beiträge zu versteuern hat).

Befindet sich das Kind in alternierender Obhut beider Elternteile und fliessen für den Unterhalt des Kindes keine Beiträge vom einen zum anderen Elternteil oder sind die Beiträge beider Elternteile gleich hoch, dann hat derjenige Anspruch auf die Anwendung des Vollsplittings, welcher den bedeutenderen Anteil an der tatsächlichen Betreuung leistet.

Bei mündigen Kindern in Ausbildung wird, ohne gegenteiligen Nachweis, grundsätzlich davon ausgegangen, dass der Unterhaltsbeiträge leistende Elternteil finanziell zur Hauptsache aufkommt. Diesfalls wird das Vollsplitting keinem Elternteil zugesprochen.

Konkubinatspaar mit gemeinsamem Kind

Fliessen Unterhaltsbeiträge für gemeinsame minderjährige Kinder und leben diese im gleichen Haushalt, hat bei unverheirateten zusammenlebenden Eltern (Konkubinatspaar) jeweils der leistungsempfangende Elternteil Anspruch auf das Vollsplitting.

Besteht ein gemeinsames Sorgerecht und fliessen keine Unterhaltsbeiträge hat derjenige Konkubinatspartner Anspruch auf das Vollsplitting, welcher die grösseren finanziellen Beiträge für den Unterhalt des Kindes leistet.

Leisten beide Elternteile gleich hohe finanzielle Beiträge, hat derjenige Anspruch auf den Kinderabzug und somit auch auf die Anwendung des Vollsplittings, welcher den bedeutenderen Anteil an der tatsächlichen Betreuung leistet.

Besteht kein gemeinsames Sorgerecht, erhält diejenige Person das Vollsplitting zugesprochen welche das elterlichen Sorge innehat.

Bei im gleichen Haushalt lebenden volljährigen gemeinsamen Kindern in Ausbildung hat derjenige Konkubinatspartner Anspruch auf das Vollsplitting, welcher finanziell zur Hauptsache für das Kind aufkommt.

Steuergutschrift für minderjährige Kinder

Steuerpflichtige Personen mit Wohnsitz im Kanton Thurgau erhalten für jedes minderjährige Kind, für das sie einen Kinderabzug geltend machen können, mit der Schlussrechnung eine Steuergutschrift von maximal Fr. 100. Sofern der Steuerbetrag geringer ist als die Steuergutschrift, erfolgt keine Auszahlung des Differenzbetrages.

Vermögenssteuer 2022

Tarif Vermögen

Die einfache Steuer beträgt für das gesamte steuerbare Vermögen einheitlich 1,1 Promille.

Berechnungsbeispiele

Eine alleinstehende 65-jährige steuerpflichtige Person weist nach Vornahme aller allgemeinen Abzüge ein Reineinkommen von insgesamt Fr. 34'900 aus. Das steuerbare Einkommen können Sie wie folgt berechnen:

Beispiel Alleinstehende

Reineinkommen 2022 (Ziffer 24 der Steuererklärung)		Fr. 34'900	*Steuerbares Einkommen*
AHV-Altersrentnerabzug		./. Fr. 400	
Steuerbares Einkommen		**Fr. 34'500**	
für Einkommen von	Fr. 20'000	Fr. 286.00	*Berechnung einfache Steuer*
für den Mehrbetrag 6%	Fr. 14'500	Fr. 870.00	
	Fr. 34'500		
Einfache Steuer 2022		**Fr. 1'156.00**	

Wenn Sie diese einfache Steuer mit dem Gesamtsteuerfuss von z.B. 300% vervielfachen (3,0 x Fr. 1'156.00) ergibt sich eine **Gesamtsteuer 2022** von **Fr. 3'468.00**

Berechnung Gesamtsteuer

Ein Ehepaar mit drei Kindern in Ausbildung hat ein Reineinkommen von Fr. 94 000 und ein Reinvermögen von Fr. 350 000. Das steuerbare Einkommen können Sie wie folgt berechnen:

Beispiel Verheiratete

Reineinkommen 2022 (Ziffer 24 der Steuererklärung)		Fr. 94'000	*Steuerbares Einkommen*
Abzug Kind Jg. 2010, Schule	Fr. 7'000		
Abzug Kind Jg. 2005, Lehre	Fr. 8'000		
Abzug Kind Jg. 2000, Studium	Fr. 10'000		
Total Kinderabzüge		./. Fr. 25'000	
Steuerbares Einkommen		**Fr. 69'000**	

Das satzbestimmende Einkommen können Sie ermitteln, in dem Sie das steuerbare Einkommen durch den (Vollsplitting-)Divisor 2 teilen:

Satzbestimmung

Satzbestimmendes Einkommen (Fr. 69'000 : 2) **Fr. 34'500**

Danach berechnen Sie, welcher Prozentsatz die einfache Steuer bei einem steuerbaren Einkommen von Fr. 34'500 betragen würde:

Prozentualer Steuersatz

für Einkommen von	Fr. 20'000	Fr. 286.00
für den Mehrbetrag 6%	Fr. 14'500	Fr. 870.00
	Fr. 34'500	Fr. 1'156.00

Progressionssatz (Fr. 1'156 x 100 : Fr. 34'500) **3,3507%**

Die geschuldete einfache Steuer können Sie mittels des prozentualen Steuersatzes vom steuerbaren Einkommen berechnen:

Berechnung einfache Steuer

Einfache Steuer 2022 (3,3507% von Fr. 69'000) **Fr. 2'312.00**

Reinvermögen (Ziffer 35 der Steuererklärung)		Fr. 350'000	*Steuerbares Vermögen*
Abzug für gemeinsam besteuerte Personen	Fr. 200'000		
Abzug Kind Jahrgang 2010	Fr. 100'000		
Total Sozialabzüge		./. Fr. 300'000	
Steuerbares Vermögen		**Fr. 50'000**	
Einfache Steuer 2022 (Fr. 50'000 zu 1,1‰)		**Fr. 55.00**	*Einfache Steuer*
Gesamte einfache Steuer von Einkommen und Vermögen zu 100%		Fr. 2'367.00	*Total einfache Steuer*

Wenn Sie diese einfache Steuer mit dem Gesamtsteuerfuss von z.B. 300% vervielfachen (3,0 x Fr. 2'367.00) ergibt sich ein Steuerbetrag von Fr. 7'101.00

Gesamtsteuer

Steuergutschrift für minderjähriges Kind (Jg. 2010) Fr. 100.00

Geschuldete Steuer für 2022 Fr. **7'001.00**

Auf der Homepage der Steuerverwaltung Thurgau unter www.steuerverwaltung.tg.ch steht Ihnen ein Steuerkalkulator zur einfachen und schnellen Berechnung der Steuerbelastung zur Verfügung.

Tabelle der einfachen Einkommenssteuer zu 100%

Der nachfolgenden Tabelle können Sie die einfache Einkommenssteuer zu 100% für Alleinstehende und für gemeinsam besteuerte Personen oder Alleinerziehende (mit Vollsplitting) in Schritten des steuerbaren Einkommens von Fr. 1 000 entnehmen. Gleichzeitig ersehen Sie den Steuersatz in Prozenten des Gesamteinkommens. Beträgt das steuerbare Einkommen nicht ein Vielfaches von Fr. 1 000, können Sie die Einkommenssteuer zu 100% unter Beizug des Tarifs (vgl. Seite 50 dieser Wegleitung) ermitteln.

	Alleinstehende		gemeinsam Besteuerte / Alleinerziehende	
Steuerbares Einkommen	Einfache Steuer zu 100 %	Steuersatz in % des Gesamteinkommens	Einfache Steuer zu 100 %	Steuersatz in % des Gesamteinkommens
11 700	0.00	0.0000%	0.00	0.0000%
12 000	6.00	0.0500%	0.00	0.0000%
13 000	26.00	0.2000%	0.00	0.0000%
14 000	46.00	0.3286%	0.00	0.0000%
15 000	76.00	0.5067%	0.00	0.0000%
16 000	106.00	0.6625%	0.00	0.0000%
17 000	146.00	0.8588%	0.00	0.0000%
18 000	186.00	1.0333%	0.00	0.0000%
19 000	236.00	1.2421%	0.00	0.0000%
20 000	286.00	1.4300%	0.00	0.0000%
21 000	346.00	1.6476%	0.00	0.0000%
22 000	406.00	1.8455%	0.00	0.0000%
23 000	466.00	2.0261%	0.00	0.0000%
24 000	526.00	2.1917%	12.00	0.0500%
25 000	586.00	2.3440%	32.00	0.1280%
26 000	646.00	2.4846%	52.00	0.2000%
27 000	706.00	2.6148%	72.00	0.2667%
28 000	766.00	2.7357%	92.00	0.3286%
29 000	826.00	2.8483%	122.00	0.4207%
30 000	886.00	2.9533%	152.00	0.5067%
31 000	946.00	3.0516%	182.00	0.5871%
32 000	1 006.00	3.1438%	212.00	0.6625%
33 000	1 066.00	3.2303%	252.00	0.7636%
34 000	1 126.00	3.3118%	292.00	0.8588%
35 000	1 186.00	3.3886%	332.00	0.9486%
36 000	1 256.00	3.4889%	372.00	1.0333%
37 000	1 326.00	3.5838%	422.00	1.1405%
38 000	1 396.00	3.6737%	472.00	1.2421%
39 000	1 466.00	3.7590%	522.00	1.3385%
40 000	1 536.00	3.8400%	572.00	1.4300%
41 000	1 606.00	3.9171%	632.00	1.5415%
42 000	1 676.00	3.9905%	692.00	1.6476%
43 000	1 746.00	4.0605%	752.00	1.7488%
44 000	1 816.00	4.1273%	812.00	1.8455%
45 000	1 886.00	4.1911%	872.00	1.9378%
46 000	1 956.00	4.2522%	932.00	2.0261%
47 000	2 026.00	4.3106%	992.00	2.1106%
48 000	2 096.00	4.3667%	1 052.00	2.1917%
49 000	2 166.00	4.4204%	1 112.00	2.2694%
50 000	2 236.00	4.4720%	1 172.00	2.3440%
51 000	2 306.00	4.5216%	1 232.00	2.4157%
52 000	2 376.00	4.5692%	1 292.00	2.4846%
53 000	2 446.00	4.6151%	1 352.00	2.5509%
54 000	2 516.00	4.6593%	1 412.00	2.6148%
55 000	2 586.00	4.7018%	1 472.00	2.6764%
56 000	2 656.00	4.7429%	1 532.00	2.7357%
57 000	2 726.00	4.7825%	1 592.00	2.7930%
58 000	2 796.00	4.8207%	1 652.00	2.8483%
59 000	2 866.00	4.8576%	1 712.00	2.9017%
60 000	2 936.00	4.8933%	1 772.00	2.9533%
61 000	3 006.00	4.9279%	1 832.00	3.0033%
62 000	3 076.00	4.9613%	1 892.00	3.0516%
63 000	3 146.00	4.9937%	1 952.00	3.0984%
64 000	3 216.00	5.0250%	2 012.05	3.1438%
65 000	3 286.00	5.0554%	2 072.00	3.1877%
66 000	3 356.00	5.0848%	2 132.00	3.2303%
67 000	3 426.00	5.1134%	2 191.95	3.2716%
68 000	3 496.00	5.1412%	2 252.00	3.3118%
69 000	3 566.00	5.1681%	2 312.00	3.3507%
70 000	3 636.00	5.1943%	2 372.00	3.3886%
71 000	3 706.00	5.2197%	2 441.95	3.4394%
72 000	3 776.00	5.2444%	2 512.00	3.4889%
73 000	3 846.00	5.2685%	2 582.00	3.5370%
74 000	3 916.00	5.2919%	2 652.00	3.5838%
75 000	3 986.00	5.3147%	2 722.00	3.6293%

	Alleinstehende		gemeinsam Besteuerte / Alleinerziehende	
Steuerbares Einkommen	Einfache Steuer zu 100 %	Steuersatz in % des Gesamteinkommens	Einfache Steuer zu 100 %	Steuersatz in % des Gesamteinkommens
76 000	4 056.00	5.3368%	2 792.00	3.6737%
77 000	4 126.00	5.3584%	2 862.00	3.7169%
78 000	4 196.00	5.3795%	2 932.00	3.7590%
79 000	4 266.00	5.4000%	3 002.00	3.8000%
80 000	4 336.00	5.4200%	3 072.00	3.8400%
81 000	4 411.00	5.4457%	3 142.00	3.8790%
82 000	4 486.00	5.4707%	3 212.00	3.9171%
83 000	4 561.00	5.4952%	3 282.00	3.9542%
84 000	4 636.00	5.5190%	3 352.00	3.9905%
85 000	4 711.00	5.5424%	3 422.00	4.0259%
86 000	4 786.00	5.5651%	3 492.05	4.0605%
87 000	4 861.00	5.5874%	3 562.05	4.0943%
88 000	4 936.00	5.6091%	3 632.00	4.1273%
89 000	5 011.00	5.6303%	3 702.05	4.1596%
90 000	5 086.00	5.6511%	3 772.00	4.1911%
91 000	5 161.00	5.6714%	3 842.00	4.2220%
92 000	5 236.00	5.6913%	3 912.00	4.2522%
93 000	5 311.00	5.7108%	3 982.00	4.2817%
94 000	5 386.00	5.7298%	4 051.95	4.3106%
95 000	5 461.00	5.7484%	4 121.95	4.3389%
96 000	5 536.00	5.7667%	4 192.05	4.3667%
97 000	5 611.00	5.7845%	4 262.00	4.3938%
98 000	5 686.00	5.8020%	4 332.00	4.4204%
99 000	5 761.00	5.8192%	4 402.05	4.4465%
100 000	5 836.00	5.8360%	4 472.00	4.4720%
101 000	5 911.00	5.8525%	4 541.95	4.4970%
102 000	5 986.00	5.8686%	4 612.05	4.5216%
103 000	6 061.00	5.8845%	4 681.95	4.5456%
104 000	6 136.00	5.9000%	4 751.95	4.5692%
105 000	6 211.00	5.9152%	4 822.00	4.5924%
106 000	6 286.00	5.9302%	4 892.00	4.6151%
107 000	6 361.00	5.9449%	4 962.00	4.6374%
108 000	6 436.00	5.9593%	5 032.05	4.6593%
109 000	6 511.00	5.9734%	5 101.95	4.6807%
110 000	6 586.00	5.9873%	5 172.00	4.7018%
111 000	6 661.00	6.0009%	5 242.00	4.7225%
112 000	6 736.00	6.0143%	5 312.05	4.7429%
113 000	6 811.00	6.0274%	5 381.95	4.7628%
114 000	6 886.00	6.0404%	5 452.05	4.7825%
115 000	6 961.00	6.0530%	5 521.95	4.8017%
116 000	7 036.00	6.0655%	5 592.00	4.8207%
117 000	7 111.00	6.0778%	5 662.00	4.8393%
118 000	7 186.00	6.0898%	5 731.95	4.8576%
119 000	7 261.00	6.1017%	5 801.95	4.8756%
120 000	7 336.00	6.1133%	5 871.95	4.8933%
121 000	7 411.00	6.1248%	5 941.95	4.9107%
122 000	7 486.00	6.1361%	6 012.05	4.9279%
123 000	7 561.00	6.1472%	6 082.00	4.9447%
124 000	7 636.00	6.1581%	6 152.00	4.9613%
125 000	7 711.00	6.1688%	6 222.00	4.9776%
126 000	7 786.00	6.1794%	6 292.05	4.9937%
127 000	7 861.00	6.1898%	6 361.95	5.0094%
128 000	7 936.00	6.2000%	6 432.00	5.0250%
129 000	8 011.00	6.2101%	6 502.00	5.0403%
130 000	8 086.00	6.2200%	6 572.00	5.0554%
131 000	8 161.00	6.2298%	6 641.95	5.0702%
132 000	8 236.00	6.2394%	6 711.95	5.0848%
133 000	8 311.00	6.2489%	6 781.95	5.0992%
134 000	8 386.00	6.2582%	6 851.95	5.1134%
135 000	8 461.00	6.2674%	6 922.00	5.1274%
136 000	8 536.00	6.2765%	6 992.05	5.1412%
137 000	8 611.00	6.2854%	7 061.95	5.1547%
138 000	8 686.00	6.2942%	7 132.00	5.1681%
139 000	8 761.00	6.3029%	7 202.00	5.1813%
140 000	8 836.00	6.3114%	7 272.00	5.1943%

Steuerbares Einkommen	Alleinstehende: Einfache Steuer zu 100 %	Alleinstehende: Steuersatz in % des Gesamteinkommens	gemeinsam Besteuerte / Alleinerziehende: Einfache Steuer zu 100 %	gemeinsam Besteuerte / Alleinerziehende: Steuersatz in % des Gesamteinkommens
141 000	8 911.00	6.3199%	7 342.00	5.2071%
142 000	8 986.00	6.3282%	7 411.95	5.2197%
143 000	9 061.00	6.3364%	7 482.05	5.2322%
144 000	9 136.00	6.3444%	7 551.95	5.2444%
145 000	9 211.00	6.3524%	7 622.05	5.2566%
146 000	9 286.00	6.3603%	7 692.00	5.2685%
147 000	9 361.00	6.3680%	7 762.05	5.2803%
148 000	9 436.00	6.3757%	7 832.00	5.2919%
149 000	9 511.00	6.3832%	7 902.05	5.3034%
150 000	9 586.00	6.3907%	7 972.05	5.3147%
151 000	9 666.00	6.4013%	8 041.95	5.3258%
152 000	9 746.00	6.4118%	8 111.95	5.3368%
153 000	9 826.00	6.4222%	8 182.00	5.3477%
154 000	9 906.00	6.4325%	8 251.95	5.3584%
155 000	9 986.00	6.4426%	8 321.95	5.3690%
156 000	10 066.00	6.4526%	8 392.00	5.3795%
157 000	10 146.00	6.4624%	8 462.00	5.3898%
158 000	10 226.00	6.4722%	8 532.00	5.4000%
159 000	10 306.00	6.4818%	8 602.05	5.4101%
160 000	10 386.00	6.4913%	8 672.00	5.4200%
161 000	10 466.00	6.5006%	8 746.95	5.4329%
162 000	10 546.00	6.5099%	8 822.05	5.4457%
163 000	10 626.00	6.5190%	8 897.05	5.4583%
164 000	10 706.00	6.5280%	8 971.95	5.4707%
165 000	10 786.00	6.5370%	9 046.95	5.4830%
166 000	10 866.00	6.5458%	9 122.05	5.4952%
167 000	10 946.00	6.5545%	9 197.00	5.5072%
168 000	11 026.00	6.5631%	9 271.90	5.5190%
169 000	11 106.00	6.5716%	9 347.05	5.5308%
170 000	11 186.00	6.5800%	9 422.10	5.5424%
171 000	11 266.00	6.5883%	9 497.00	5.5538%
172 000	11 346.00	6.5965%	9 571.95	5.5651%
173 000	11 426.00	6.6046%	9 647.00	5.5763%
174 000	11 506.00	6.6126%	9 722.10	5.5874%
175 000	11 586.00	6.6206%	9 797.05	5.5983%
176 000	11 666.00	6.6284%	9 872.00	5.6091%
177 000	11 746.00	6.6362%	9 947.05	5.6198%
178 000	11 826.00	6.6438%	10 021.95	5.6303%
179 000	11 906.00	6.6514%	10 097.05	5.6408%
180 000	11 986.00	6.6589%	10 172.00	5.6511%
181 000	12 066.00	6.6663%	10 246.95	5.6613%
182 000	12 146.00	6.6736%	10 321.95	5.6714%
183 000	12 226.00	6.6809%	10 396.95	5.6814%
184 000	12 306.00	6.6880%	10 472.00	5.6913%
185 000	12 386.00	6.6951%	10 547.05	5.7011%
186 000	12 466.00	6.7022%	10 622.10	5.7108%
187 000	12 546.00	6.7091%	10 696.95	5.7203%
188 000	12 626.00	6.7160%	10 772.00	5.7298%
189 000	12 706.00	6.7228%	10 847.10	5.7392%
190 000	12 786.00	6.7295%	10 921.95	5.7484%
191 000	12 866.00	6.7361%	10 997.00	5.7576%
192 000	12 946.00	6.7427%	11 072.05	5.7667%
193 000	13 026.00	6.7492%	11 146.90	5.7756%
194 000	13 106.00	6.7557%	11 221.95	5.7845%
195 000	13 186.00	6.7621%	11 296.95	5.7933%
196 000	13 266.00	6.7684%	11 371.90	5.8020%
197 000	13 346.00	6.7746%	11 447.10	5.8107%
198 000	13 426.00	6.7808%	11 522.00	5.8192%
199 000	13 506.00	6.7869%	11 596.90	5.8276%
200 000	13 586.00	6.7930%	11 672.00	5.8360%
201 000	13 666.00	6.7990%	11 747.05	5.8443%
202 000	13 746.00	6.8050%	11 822.05	5.8525%
203 000	13 826.00	6.8108%	11 897.00	5.8606%
204 000	13 906.00	6.8167%	11 971.95	5.8686%
205 000	13 986.00	6.8224%	12 047.05	5.8766%
206 000	14 066.00	6.8282%	12 122.05	5.8845%
207 000	14 146.00	6.8338%	12 197.05	5.8923%
208 000	14 226.00	6.8394%	12 272.00	5.9000%
209 000	14 306.00	6.8450%	12 347.10	5.9077%
210 000	14 386.00	6.8505%	12 421.90	5.9152%
211 000	14 466.00	6.8559%	12 496.90	5.9227%
212 000	14 546.00	6.8613%	12 572.00	5.9302%
213 000	14 626.00	6.8667%	12 647.10	5.9376%
214 000	14 706.00	6.8720%	12 722.10	5.9449%
215 000	14 786.00	6.8772%	12 797.00	5.9521%

Steuerbares Einkommen	Alleinstehende: Einfache Steuer zu 100 %	Alleinstehende: Steuersatz in % des Gesamteinkommens	gemeinsam Besteuerte / Alleinerziehende: Einfache Steuer zu 100 %	gemeinsam Besteuerte / Alleinerziehende: Steuersatz in % des Gesamteinkommens
216 000	14 866.00	6.8824%	12 872.10	5.9593%
217 000	14 946.00	6.8876%	12 947.10	5.9664%
218 000	15 026.00	6.8927%	13 022.00	5.9734%
219 000	15 106.00	6.8977%	13 097.10	5.9804%
220 000	15 186.00	6.9027%	13 172.05	5.9873%
221 000	15 266.00	6.9077%	13 246.95	5.9941%
222 000	15 346.00	6.9126%	13 322.00	6.0009%
223 000	15 426.00	6.9175%	13 396.95	6.0076%
224 000	15 506.00	6.9223%	13 472.05	6.0143%
225 000	15 586.00	6.9271%	13 547.05	6.0209%
226 000	15 666.00	6.9319%	13 621.90	6.0274%
227 000	15 746.00	6.9366%	13 696.95	6.0339%
228 000	15 826.00	6.9412%	13 772.10	6.0404%
229 000	15 906.00	6.9459%	13 846.95	6.0467%
230 000	15 986.00	6.9504%	13 921.90	6.0530%
231 000	16 066.00	6.9550%	13 997.00	6.0593%
232 000	16 146.00	6.9595%	14 071.95	6.0655%
233 000	16 226.00	6.9639%	14 147.05	6.0717%
234 000	16 306.00	6.9684%	14 222.05	6.0778%
235 000	16 386.00	6.9728%	14 296.95	6.0838%
236 000	16 466.00	6.9771%	14 371.95	6.0898%
237 000	16 546.00	6.9814%	14 447.05	6.0958%
238 000	16 626.00	6.9857%	14 522.05	6.1017%
239 000	16 706.00	6.9900%	14 596.95	6.1075%
240 000	16 786.00	6.9942%	14 671.90	6.1133%
241 000	16 866.00	6.9983%	14 747.05	6.1191%
242 000	16 946.00	7.0025%	14 822.00	6.1248%
243 000	17 026.00	7.0066%	14 897.10	6.1305%
244 000	17 106.00	7.0107%	14 972.10	6.1361%
245 000	17 186.00	7.0147%	15 046.90	6.1416%
246 000	17 266.00	7.0187%	15 122.10	6.1472%
247 000	17 346.00	7.0227%	15 196.90	6.1526%
248 000	17 426.00	7.0266%	15 272.10	6.1581%
249 000	17 506.00	7.0305%	15 347.10	6.1635%
250 000	17 586.00	7.0344%	15 422.00	6.1688%
260 000	18 386.00	7.0715%	16 172.00	6.2200%
270 000	19 186.00	7.1059%	16 922.00	6.2674%
280 000	19 986.00	7.1379%	17 671.90	6.3114%
290 000	20 786.00	7.1676%	18 421.95	6.3524%
300 000	21 586.00	7.1953%	19 172.10	6.3907%
310 000	22 386.00	7.2213%	19 972.05	6.4426%
320 000	23 186.00	7.2456%	20 772.15	6.4913%
330 000	23 986.00	7.2685%	21 572.10	6.5370%
340 000	24 786.00	7.2900%	22 372.00	6.5800%
350 000	25 586.00	7.3103%	23 172.10	6.6206%
360 000	26 386.00	7.3294%	23 972.05	6.6589%
370 000	27 186.00	7.3476%	24 771.85	6.6951%
380 000	27 986.00	7.3647%	25 572.10	6.7295%
390 000	28 786.00	7.3810%	26 372.20	6.7621%
400 000	29 586.00	7.3965%	27 172.00	6.7930%
410 000	30 386.00	7.4112%	27 971.85	6.8224%
420 000	31 186.00	7.4252%	28 772.10	6.8505%
430 000	31 986.00	7.4386%	29 571.95	6.8772%
440 000	32 786.00	7.4514%	30 371.90	6.9027%
450 000	33 586.00	7.4636%	31 171.95	6.9271%
460 000	34 386.00	7.4752%	31 971.85	6.9504%
470 000	35 186.00	7.4864%	32 772.15	6.9728%
480 000	35 986.00	7.4971%	33 572.15	6.9942%
490 000	36 786.00	7.5073%	34 372.05	7.0147%
500 000	37 586.00	7.5172%	35 172.00	7.0344%
550 000	41 586.00	7.5611%	39 172.10	7.1222%
600 000	45 586.00	7.5977%	43 171.80	7.1953%
650 000	49 586.00	7.6286%	47 171.80	7.2572%
700 000	53 586.00	7.6551%	51 172.10	7.3103%
750 000	57 586.00	7.6781%	55 172.25	7.3563%
800 000	61 586.00	7.6983%	59 172.00	7.3965%
850 000	65 586.00	7.7160%	63 172.00	7.4320%
900 000	69 586.00	7.7318%	67 172.40	7.4636%
950 000	73 586.00	7.7459%	71 172.10	7.4918%
1 000 000	77 586.00	7.7586%	75 172.00	7.5172%
1 050 000	81 586.00	7.7701%	79 172.10	7.5402%
1 100 000	85 586.00	7.7805%	83 172.10	7.5611%
1 150 000	89 586.00	7.7901%	87 172.30	7.5802%

über Fr. 1 150 000 : zusätzlich 8.0 % für den Mehrbetrag

Bezug der Staats- und Gemeindesteuern

Provisorische Steuerrechnung

Grundsatz

Für die jeweilige Steuerperiode erhalten Sie eine provisorische Steuerrechnung. Bei ganzjähriger Steuerpflicht erfolgt der provisorische Steuerbezug in drei Raten, wobei die erste Rate am 31. Mai, die zweite am 31. August und die dritte am 31. Oktober fällig ist. Werden trotz Mahnung die erste und die zweite Rate nicht fristgerecht bezahlt, wird die ganze für die Steuerperiode in Rechnung gestellte Steuer fällig.

Einsprache/Rekurs

Gegen die provisorische Steuerrechnung können Sie innert 30 Tagen seit Zustellung Einsprache beim Gemeindesteueramt erheben. Dabei können Sie nur die Steuerpflicht bestreiten oder geltend machen, dass der voraussichtlich definitive Steuerbetrag vom provisorisch in Rechnung gestellten abweichen werde. Der Einspracheentscheid der Gemeinde kann innert 30 Tagen seit der Zustellung mit Rekurs bei der Steuerrekurskommission angefochten werden. Deren Entscheid ist endgültig.

Schlussrechnung

Grundsatz

Die Schlussrechnung der Staats- und Gemeindesteuern erhalten Sie nach Rechtskraft der definitiven Steuerveranlagung. Sie basiert auf den rechtskräftig festgesetzten Steuerfaktoren (Einkommen und Vermögen). Bisher erfolgte Ratenzahlungen aufgrund der provisorischen Steuerrechnung werden an die veranlagte Steuer angerechnet. Zuviel bezahlte Beträge werden zurückerstattet und Fehlbeträge in Rechnung gestellt. Mit der Schlussrechnung werden Ausgleichszinsen zu Gunsten und zu Lasten der steuerpflichtigen Person berechnet.

Fälligkeit

Steuernachforderungen aufgrund der Schlussrechnung sowie die Steuer auf einer Kapitalleistung mit Vorsorgecharakter (vgl. Seite 26 der Wegleitung) werden 30 Tage nach Zustellung der Steuerrechnung zur Zahlung fällig.

Bezugslimite

Beläuft sich die einfache Steuer bei der Einkommens- und Vermögenssteuer in der Steuerperiode auf weniger als Fr. 30, werden die Steuern nicht bezogen. Steuerbeträge einschliesslich Ausgleichszinsen aufgrund einer Schlussrechnung sowie Verzugszinsen werden nicht bezogen, wenn sie nicht mehr als Fr. 30 betragen.

Einsprache/Rekurs

Gegen die Schlussrechnung sowie gegen Entscheide über Ausgleichs-, Verzugs- oder Rückerstattungszinsen kann innert 30 Tagen nach der Zustellung beim Gemeindesteueramt schriftlich Einsprache erhoben werden. Der Einspracheentscheid der Gemeinde kann innert 30 Tagen seit der Zustellung mit Rekurs bei der Steuerrekurskommission angefochten werden. Deren Entscheid ist endgültig.

Ausgleichs-, Verzugs- und Rückerstattungszinsen

Ausgleichszinsen

Auf den aufgrund der provisorischen Steuerrechnung bezahlten Steuerraten wird Ihnen ein positiver Ausgleichszins von 0.2% bis zum Datum der Schlussrechnung gutgeschrieben. Demgegenüber wird Ihnen auf dem Gesamtsteuerbetrag gemäss Schlussrechnung ein negativer Ausgleichszins von ebenfalls 0.2% ab mittlerem Verfalltag bis zum Datum der Rechnungsstellung belastet. Daher sind die Überprüfung der Höhe der provisorischen Steuerrechnung sowie die rechtzeitige Begleichung der Steuerraten für Sie vorteilhaft.

Mittlerer Verfalltag

Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern gilt in der Regel der **31. August** als **mittlerer Verfalltag.** Beginnt die Steuerpflicht nach dem 31. Mai gilt der 90. Tag nach Beginn der Steuerpflicht, spätestens aber der 31. Dezember als mittlerer Verfalltag. Bei Ende der Steuerpflicht vor dem 1. Juni ist der mittlere Verfalltag der 90. Tag nach Beendigung der Steuerpflicht. Bei Zuzug aus einem anderen Kanton ist der ordentliche Verfalltermin massgebend.

Verzugs- und Rückerstattungszins

Sofern Sie die gemäss der Schlussrechnung ausstehende Steuerforderung nicht innerhalb der Zahlungsfrist von 30 Tagen begleichen, wird **nach Fälligkeit** ein Verzugszins erhoben.

Werden Ihnen die aufgrund der Schlussrechnung zuviel bezahlten Steuern verspätet ausbezahlt oder ist ein Revisionsbegehren gutgeheissen worden, wird Ihnen der **zuviel bezahlte Steuerbetrag** nebst einem **Rückerstattungszins** vergütet. Der Rückerstattungszins wird ab dem Datum der Schlussrechnung bis zum Auszahlungsdatum berechnet. Rückerstattungszinsen werden nicht ausbezahlt, wenn sie nicht mehr als Fr. 30 betragen.

Die Höhe des Verzugs- und des Rückerstattungszinses wird jährlich vom Regierungsrat festgelegt

Berechnung und Bezug direkte Bundessteuer

Tarife

Allgemeines

Bei der Steuerberechnung ist zu unterscheiden zwischen dem Tarif für Alleinstehende und jenem für gemeinsam besteuerte Personen in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe oder eingetragener Partnerschaft sowie für verwitwete, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende, geschiedene und ledige Personen, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten (Einelternfamilien).

Alleinstehende
(Grundtarif)

a) Alleinstehende

- bis 14'500 Franken Einkommen	0.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	–.77 Fr.	;
- für 31'600 Franken Einkommen	131.65 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	–.88 Fr.	mehr;
- für 41'400 Franken Einkommen	217.90 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.64 Fr.	mehr;
- für 55'200 Franken Einkommen	582.20 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.97 Fr.	mehr;
- für 72'500 Franken Einkommen	1'096.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.94 Fr.	mehr;
- für 78'100 Franken Einkommen	1'428.60 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.60 Fr.	mehr;
- für 103'600 Franken Einkommen	3'111.60 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.80 Fr.	mehr;
- für 134'600 Franken Einkommen	5'839.60 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.00 Fr.	mehr;
- für 176'000 Franken Einkommen	10'393.60 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.20 Fr.	mehr;
- für 755'200 Franken Einkommen	86'848.00 Fr.	
- und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 Fr.	mehr.

Gemeinsam besteuerte Personen / Einelternfamilien
(Verheiratetentarif)

b) gemeinsam besteuerte Personen und Einelternfamilien

- bis 28'300 Franken Einkommen	0.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	1.00 Fr.	;
- für 50'900 Franken Einkommen	226.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.00 Fr.	mehr;
- für 58'400 Franken Einkommen	376.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	3.00 Fr.	mehr;
- für 75'300 Franken Einkommen	883.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	4.00 Fr.	mehr;
- für 90'300 Franken Einkommen	1'483.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.00 Fr.	mehr;
- für 103'400 Franken Einkommen	2'138.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.00 Fr.	mehr;
- für 114'700 Franken Einkommen	2'816.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	7.00 Fr.	mehr;
- für 124'200 Franken Einkommen	3'481.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.00 Fr.	mehr;
- für 131'700 Franken Einkommen	4'081.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	9.00 Fr.	mehr;
- für 137'300 Franken Einkommen	4'585.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	10.00 Fr.	mehr;
- für 141'200 Franken Einkommen	4'975.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.00 Fr.	mehr;
- für 143'100 Franken Einkommen	5'184.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	12.00 Fr.	mehr;
- für 145'000 Franken Einkommen	5'412.00 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.00 Fr.	mehr;
- für 895'800 Franken Einkommen	103'016.00 Fr.	
- für 895'900 Franken Einkommen	103'028.50 Fr.	
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 Fr.	mehr.

Elterntarif
Grundsatz

Steuerpflichtige Personen mit eigenen Kindern im gleichen Haushalt werden zum Elterntarif besteuert. Dieser besteht aus dem Verheiratetentarif sowie einem Abzug vom Steuerbetrag in der Höhe von maximal 251 Franken pro Kind oder unterstützungsbedürftige Person.

Voraussetzungen

Es wird für die Gewährung des Elterntarifs **zwingend vorausgesetzt**, dass **die steuerpflichtige Person** mit dem Kind oder der unterstützungsbedürftigen Person **im gleichen Haushalt zusammenlebt und** deren **Unterhalt zur Hauptsache bestreitet**. Der Elterntarif wird nicht gewährt, wenn das Kind ein Einkommen erzielt, das einen selbständigen Lebensunterhalt ermöglicht.

Unterjährige Steuerpflicht / internationales Verhältnis

Bei unterjähriger Steuerpflicht wird der Abzug anteilsmässig gekürzt. Personen mit Wohnsitz im Ausland wird die Ermässigung nur im Verhältnis des in der Schweiz steuerbaren Einkommens zum Gesamteinkommen gewährt.

Zuteilung Elterntarif bei getrennt lebenden oder unverheirateten Eltern

Leben die Eltern in rechtlich oder tatsächlich getrennter Ehe oder leben sie unverheiratet zusammen (Konkubinatspaar), wird der Elterntarif stets nur einem Elternteil zugewiesen. Der andere Elternteil wird zum Grundtarif besteuert.

Minderjähriges Kind mit Unterhaltsbeiträgen

Fliessen Unterhaltsbeiträge (Alimente) für minderjährige Kinder, hat derjenige Elternteil Anspruch auf den Elterntarif, welcher diese Leistungen erhält und bei dem das Kind wohnt.

Minderjähriges Kind ohne Unterhaltsbeiträge

Besteht ein gemeinsames Sorgerecht, fliessen aber keine Unterhaltszahlungen, hat derjenige Elternteil Anspruch auf den Elterntarif, der mit dem Kind zusammenlebt und zur Hauptsache für dessen Unterhalt aufkommt. Bei alternierender Obhut von getrenntlebenden Eltern oder bei Konkubinatspaaren wird davon ausgegangen, dass dies derjenige Elternteil mit dem höheren Einkommen ist. Besteht kein gemeinsames Sorgerecht, erhält die Person den Elterntarif, welche das Sorgerecht innehat.

Volljähriges Kind in Ausbildung

Bei getrenntlebenden Eltern hat derjenige Elternteil, bei dem das volljährige Kind wohnt, in der Regel auch Anspruch auf den Elterntarif. Dabei wird davon ausgegangen, dass dieser Elternteil vorwiegend tatsächlich oder finanziell für den Unterhalt des Kindes sorgt, unabhängig davon, ob periodische Unterhaltsleistungen fliessen.

Leistet bei Konkubinatspaaren nur ein Elternteil Unterhaltszahlungen für das gemeinsame Kind, kann dieser den Elterntarif geltend machen. Leisten beide Elternteile Unterhaltszahlungen, ist in der Regel davon auszugehen, dass der Elternteil mit dem höheren Einkommen auch die höheren finanziellen Leistungen erbringt. Diesem wird der Elterntarif wie auch der Kinderabzug gewährt.

Unterstützungs-bedürftige Person im gleichen Haushalt

Der Elterntarif wird ebenfalls gewährt, wenn eine steuerpflichtige Person mit einer unterstützungsbedürftigen Person zusammenlebt und für diese den Unterhalt zur Hauptsache bestreitet. Dieses Erfordernis ist erfüllt, wenn die Voraussetzungen des Unterstützungsabzugs gegeben sind.

Tarifminimum

Ergibt die Berechnung nach den vorgenannten Tarifbestimmungen einen Jahressteuerbetrag von weniger als 25 Franken, beträgt die Steuer Fr. 0 bzw. wird keine Steuer erhoben.

Berechnungsbeispiel

Berechnung steuerbares Einkommen

Ein Ehepaar mit drei gemeinsamen im gleichen Haushalt lebenden Kindern hat ein Reineinkommen von Fr. 94 000. Zwei Kinder sind in beruflicher Ausbildung, eines ist noch im Vorschulalter.

Reineinkommen 2022 (Ziffer 24 der Steuererklärung)		Fr. 94'000
Sozialabzug für gemeinsam besteuerte Personen	./.	Fr. 2'600
Sozialabzüge für drei Kinder (Ziffer 25.1 der Steuererklärung, 3 x 6'500)	./.	Fr. 19'500
Steuerbares Einkommen		**Fr. 71'900**

Steuerberechnung

für Einkommen von	Fr. 58'400		Fr. 376.00
für den Mehrbetrag 3%	Fr. 13'500		Fr. 405.00
	Fr. 71'900		
Steuerbetrag vor Ermässigung			Fr. 781.00
Steuerermässigung für 3 Kinder (3 x Fr. 251)		./.	Fr. 753.00
Direkte Bundessteuer 2022			**Fr. 28.00**

Steuerkalkulator

Auf der Homepage der Steuerverwaltung Thurgau unter www.steuerverwaltung.tg.ch steht Ihnen ein Steuerkalkulator zur einfachen und schnellen Berechnung der Steuerbelastung zur Verfügung.

Steuerbezug

Fälligkeit

Bei ganzjähriger Steuerpflicht gilt der 1. März des auf die Steuerperiode folgenden Kalenderjahres als Fälligkeitstermin. Ist die definitive Veranlagung im Zeitpunkt der Fälligkeit noch nicht vorgenommen worden, wird die Steuer provisorisch bezogen, wobei die Fälligkeit unverändert bleibt.

Kapitalleistungen / Nachforderungen

Die Steuer auf Kapitalleistungen aus Vorsorge sowie die Nachforderung aufgrund der definitiven Veranlagung werden mit Zustellung der Steuerrechnung fällig. Die Steuer ist innert 30 Tagen nach Fälligkeit zu entrichten. Wird sie nicht fristgemäss bezahlt, ist ein Verzugszins geschuldet.