

Quellensteuertarif Ersatzeinkünfte

Monatstarife

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



Tarif ab 2024

Steuertarife

Die Quellensteuern auf dem Ersatzeinkommen werden aufgrund folgender Monatstarife erhoben:

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

Allgemeine Hinweise

Allgemeines

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

Ersatzeinkommen

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

Satzbestimmung

Für die Ermittlung des satzbestimmenden Einkommens wird auf die Tabelle gemäss Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften der Eidg. Steuerverwaltung verwiesen (siehe Anhang am Ende des Dokuments).

Mitwirkungspflichten / Haftung

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

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

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
1	1200	0.35
1201	1250	0.34
1251	1300	0.33
1301	1350	0.31
1351	1400	0.30
1401	1450	0.29
1451	1500	0.28
1501	1550	0.27
1551	1600	0.26
1601	1650	0.26
1651	1700	0.25
1701	1750	0.24
1751	1800	0.36
1801	1850	0.37
1851	1900	0.38
1901	1950	0.39
1951	2000	0.78
2001	2050	0.88
2051	2100	1.02
2101	2150	1.16
2151	2200	1.30
2201	2250	1.43
2251	2300	1.58
2301	2350	1.74
2351	2400	1.89
2401	2450	2.04
2451	2500	2.20
2501	2550	2.38
2551	2600	2.55

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
1	1200	0.35
1201	1250	0.34
1251	1300	0.33
1301	1350	0.31
1351	1400	0.30
1401	1450	0.29
1451	1500	0.28
1501	1550	0.27
1551	1600	0.26
1601	1650	0.26
1651	1700	0.25
1701	1750	0.24
1751	1800	0.36
1801	1850	0.37
1851	1900	0.38
1901	1950	0.39
1951	2000	0.78
2001	2050	0.88
2051	2100	1.02
2101	2150	1.16
2151	2200	1.30
2201	2250	1.43
2251	2300	1.58
2301	2350	1.74
2351	2400	1.89
2401	2450	2.04
2451	2500	2.20
2501	2550	2.38
2551	2600	2.55

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
2601	2650	2.71
2651	2700	2.88
2701	2750	3.07
2751	2800	3.27
2801	2850	3.46
2851	2900	3.64
2901	2950	3.82
2951	3000	3.99
3001	3050	4.17
3051	3100	4.35
3101	3150	4.53
3151	3200	4.71
3201	3250	4.87
3251	3300	5.04
3301	3350	5.20
3351	3400	5.35
3401	3450	5.50
3451	3500	5.64
3501	3550	5.78
3551	3600	5.92
3601	3650	6.05
3651	3700	6.18
3701	3750	6.31
3751	3800	6.43
3801	3850	6.55
3851	3900	6.67
3901	3950	6.78
3951	4000	6.89
4001	4050	7.00

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
2601	2650	2.71
2651	2700	2.88
2701	2750	3.07
2751	2800	3.27
2801	2850	3.46
2851	2900	3.64
2901	2950	3.82
2951	3000	3.99
3001	3050	4.17
3051	3100	4.35
3101	999999	4.50

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
4051	4100	7.10
4101	4150	7.20
4151	4200	7.30
4201	4250	7.40
4251	4300	7.52
4301	4350	7.64
4351	4400	7.76
4401	4450	7.87
4451	4500	7.98
4501	4550	8.09
4551	4600	8.19
4601	4650	8.30
4651	4700	8.40
4701	4750	8.53
4751	4800	8.63
4801	4850	8.72
4851	4900	8.81
4901	4950	8.90
4951	5000	8.99
5001	5050	9.09
5051	5100	9.19
5101	5150	9.29
5151	5200	9.40
5201	5250	9.49
5251	5300	9.59
5301	5350	9.68
5351	5400	9.78
5401	5450	9.87
5451	5500	9.96

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
5501	5550	10.04
5551	5600	10.13
5601	5650	10.22
5651	5700	10.27
5701	5750	10.35
5751	5800	10.43
5801	5850	10.51
5851	5900	10.59
5901	5950	10.67
5951	6000	10.72
6001	6050	10.79
6051	6100	10.86
6101	6150	10.94
6151	6200	11.01
6201	6250	11.08
6251	6300	11.12
6301	6350	11.18
6351	6400	11.24
6401	6450	11.30
6451	6500	11.36
6501	6550	11.41
6551	6600	11.45
6601	6650	11.50
6651	6700	11.56
6701	6750	11.61
6751	6800	11.66
6801	6850	11.72
6851	6900	11.75
6901	6950	11.80

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
6951	7000	11.85
7001	7050	11.90
7051	7100	11.95
7101	7150	11.99
7151	7200	12.02
7201	7250	12.07
7251	7300	12.11
7301	7350	12.16
7351	7400	12.20
7401	7450	12.25
7451	7500	12.27
7501	7550	12.33
7551	7600	12.39
7601	7650	12.45
7651	7700	12.51
7701	7750	12.58
7751	7800	12.62
7801	7850	12.68
7851	7900	12.74
7901	7950	12.79
7951	8000	12.85
8001	8050	12.91
8051	8100	12.97
8101	8150	13.00
8151	8200	13.06
8201	8250	13.11
8251	8300	13.17
8301	8350	13.22
8351	8400	13.27

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
8401	8450	13.31
8451	8500	13.36
8501	8550	13.41
8551	8600	13.46
8601	8650	13.51
8651	8700	13.56
8701	8750	13.59
8751	8800	13.63
8801	8850	13.68
8851	8900	13.73
8901	8950	13.77
8951	9000	13.82
9001	9050	13.85
9051	9100	13.90
9101	9150	13.95
9151	9200	14.00
9201	9250	14.05
9251	9300	14.10
9301	9350	14.13
9351	9400	14.17
9401	9450	14.22
9451	9500	14.27
9501	9550	14.31
9551	9600	14.36
9601	9650	14.39
9651	9700	14.43
9701	9750	14.48
9751	9800	14.52
9801	9850	14.56

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
9851	9900	14.61
9901	9950	14.65
9951	10000	14.69
10001	10050	14.74
10051	10100	14.79
10101	10150	14.85
10151	10200	14.90
10201	10250	14.96
10251	10300	15.01
10301	10350	15.06
10351	10400	15.11
10401	10450	15.17
10451	10500	15.22
10501	10550	15.27
10551	10600	15.32
10601	10650	15.37
10651	10700	15.42
10701	10750	15.47
10751	10800	15.51
10801	10850	15.56
10851	10900	15.61
10901	10950	15.66
10951	11000	15.72
11001	11050	15.76
11051	11100	15.81
11101	11150	15.85
11151	11200	15.90
11201	11250	15.94
11251	11300	15.99

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
11301	11350	16.03
11351	11400	16.09
11401	11450	16.13
11451	11500	16.17
11501	11550	16.21
11551	11600	16.26
11601	11650	16.31
11651	11700	16.35
11701	11750	16.39
11751	11800	16.43
11801	11850	16.47
11851	11900	16.52
11901	11950	16.56
11951	12000	16.60
12001	12050	16.64
12051	12100	16.68
12101	12150	16.73
12151	12200	16.77
12201	12250	16.80
12251	12300	16.84
12301	12350	16.88
12351	12400	16.93
12401	12450	16.96
12451	12500	17.00
12501	12550	17.05
12551	12600	17.08
12601	12650	17.12
12651	12700	17.16
12701	12750	17.20

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
12751	12800	17.23
12801	12850	17.26
12851	12900	17.31
12901	12950	17.34
12951	13000	17.38
13001	13050	17.42
13051	13100	17.45
13101	13150	17.48
13151	13200	17.53
13201	13250	17.56
13251	13300	17.59
13301	13350	17.63
13351	13400	17.67
13401	13450	17.70
13451	13500	17.74
13501	13550	17.77
13551	13600	17.80
13601	13650	17.84
13651	13700	17.87
13701	13750	17.90
13751	13800	17.94
13801	13850	17.97
13851	13900	17.99
13901	13950	18.03
13951	14000	18.06
14001	14050	18.09
14051	14100	18.13
14101	14150	18.16
14151	14200	18.18

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
14201	14250	18.21
14251	14300	18.25
14301	14350	18.27
14351	14400	18.30
14401	14450	18.34
14451	14500	18.36
14501	14550	18.39
14551	14600	18.43
14601	14650	18.45
14651	14700	18.48
14701	14750	18.51
14751	14800	18.54
14801	14850	18.56
14851	14900	18.60
14901	14950	18.62
14951	15000	18.64
15001	15050	18.68
15051	15100	18.72
15101	15150	18.75
15151	15200	18.79
15201	15250	18.82
15251	15300	18.86
15301	15350	18.90
15351	15400	18.93
15401	15450	18.96
15451	15500	19.00
15501	15550	19.03
15551	15600	19.06
15601	15650	19.10

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
15651	15700	19.14
15701	15750	19.17
15751	15800	19.20
15801	15850	19.23
15851	15900	19.26
15901	15950	19.29
15951	16000	19.33
16001	16050	19.36
16051	16100	19.39
16101	16150	19.43
16151	16200	19.46
16201	16250	19.50
16251	16300	19.54
16301	16350	19.57
16351	16400	19.60
16401	16450	19.64
16451	16500	19.67
16501	16550	19.70
16551	16600	19.74
16601	16650	19.77
16651	16700	19.80
16701	16750	19.84
16751	16800	19.87
16801	16850	19.90
16851	16900	19.94
16901	16950	19.97
16951	17000	19.99
17001	17050	20.03
17051	17100	20.06

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
17101	17150	20.09
17151	17200	20.12
17201	17250	20.15
17251	17300	20.18
17301	17350	20.21
17351	17400	20.24
17401	17450	20.27
17451	17500	20.30
17501	17550	20.33
17551	17600	20.36
17601	17650	20.39
17651	17700	20.42
17701	17750	20.45
17751	17800	20.47
17801	17850	20.51
17851	17900	20.54
17901	17950	20.56
17951	18000	20.60
18001	18050	20.62
18051	18100	20.65
18101	18150	20.68
18151	18200	20.70
18201	18250	20.73
18251	18300	20.76
18301	18350	20.79
18351	18400	20.81
18401	18450	20.84
18451	18500	20.87
18501	18550	20.89

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
18551	18600	20.92
18601	18650	20.95
18651	18700	20.97
18701	18750	20.99
18751	18800	21.03
18801	18850	21.05
18851	18900	21.07
18901	18950	21.10
18951	19000	21.13
19001	19050	21.15
19051	19100	21.18
19101	19150	21.20
19151	19200	21.22
19201	19250	21.25
19251	19300	21.27
19301	19350	21.30
19351	19400	21.33
19401	19450	21.35
19451	19500	21.37
19501	19550	21.40
19551	19600	21.42
19601	19650	21.44
19651	19700	21.47
19701	19750	21.49
19751	19800	21.51
19801	19850	21.54
19851	19900	21.56
19901	19950	21.58
19951	20000	21.61

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
20001	20050	21.63
20051	20100	21.65
20101	20150	21.67
20151	20200	21.70
20201	20250	21.72
20251	20300	21.74
20301	20350	21.76
20351	20400	21.78
20401	20450	21.80
20451	20500	21.83
20501	20550	21.85
20551	20600	21.87
20601	20650	21.90
20651	20700	21.91
20701	20750	21.93
20751	20800	21.96
20801	20850	21.98
20851	20900	22.00
20901	20950	22.02
20951	21000	22.04
21001	21050	22.06
21051	21100	22.08
21101	21150	22.10
21151	21200	22.12
21201	21250	22.15
21251	21300	22.16
21301	21350	22.18
21351	21400	22.21
21401	21450	22.22

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
21451	21500	22.24
21501	21550	22.26
21551	21600	22.28
21601	21650	22.30
21651	21700	22.32
21701	21750	22.34
21751	21800	22.36
21801	21850	22.38
21851	21900	22.40
21901	21950	22.42
21951	22000	22.43
22001	22050	22.46
22051	22100	22.47
22101	22150	22.49
22151	22200	22.51
22201	22250	22.53
22251	22300	22.54
22301	22350	22.57
22351	22400	22.58
22401	22450	22.60
22451	22500	22.62
22501	22550	22.64
22551	22600	22.65
22601	22650	22.68
22651	22700	22.69
22701	22750	22.71
22751	22800	22.73
22801	22850	22.74
22851	22900	22.76

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
22901	22950	22.78
22951	23000	22.80
23001	23050	22.81
23051	23100	22.83
23101	23150	22.85
23151	23200	22.86
23201	23250	22.88
23251	23300	22.90
23301	23350	22.91
23351	23400	22.93
23401	23450	22.95
23451	23500	22.96
23501	23550	22.98
23551	23600	23.00
23601	23650	23.01
23651	23700	23.03
23701	23750	23.05
23751	23800	23.06
23801	23850	23.08
23851	23900	23.10
23901	23950	23.11
23951	24000	23.12
24001	24050	23.15
24051	24100	23.16
24101	24150	23.17
24151	24200	23.19
24201	24250	23.21
24251	24300	23.22
24301	24350	23.24

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
24351	24400	23.25
24401	24450	23.27
24451	24500	23.28
24501	24550	23.30
24551	24600	23.31
24601	24650	23.32
24651	24700	23.34
24701	24750	23.36
24751	24800	23.37
24801	24850	23.39
24851	24900	23.40
24901	24950	23.41
24951	25000	23.43
25001	26000	23.71
26001	27000	23.97
27001	28000	24.21
28001	29000	24.43
29001	30000	24.65
30001	31000	24.84
31001	32000	25.03
32001	33000	25.20
33001	34000	25.36
34001	35000	25.51
35001	36000	25.66
36001	37000	25.80
37001	38000	25.92
38001	39000	26.05
39001	40000	26.16
40001	41000	26.28

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
41001	42000	26.38
42001	43000	26.48
43001	44000	26.58
44001	45000	26.67
45001	46000	26.76
46001	47000	26.84
47001	48000	26.93
48001	49000	27.00
49001	50000	27.08
50001	51000	27.15
51001	52000	27.22
52001	53000	27.28
53001	54000	27.35
54001	55000	27.41
55001	56000	27.47
56001	57000	27.52
57001	58000	27.58
58001	59000	27.63
59001	60000	27.68
60001	61000	27.73
61001	62000	27.78
62001	63000	27.83
63001	64000	27.87
64001	65000	27.92
65001	66000	27.94
66001	67000	27.95
67001	68000	27.97
68001	69000	27.99
69001	70000	28.01

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
70001	71000	28.02
71001	72000	28.04
72001	73000	28.06
73001	74000	28.07
74001	75000	28.09
75001	76000	28.10
76001	77000	28.11
77001	78000	28.13
78001	79000	28.14
79001	80000	28.15
80001	81000	28.16
81001	82000	28.18
82001	83000	28.19
83001	84000	28.20
84001	85000	28.21
85001	86000	28.22
86001	87000	28.23
87001	88000	28.24
88001	89000	28.26
89001	90000	28.27
90001	91000	28.28
91001	92000	28.28
92001	93000	28.30
93001	94000	28.30
94001	95000	28.31
95001	96000	28.32
96001	97000	28.33
97001	98000	28.34
98001	99000	28.35

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
99001	100000	28.36
100001	101000	28.36
101001	102000	28.37
102001	103000	28.38
103001	104000	28.39
104001	105000	28.39
105001	106000	28.40
106001	107000	28.41
107001	108000	28.42
108001	109000	28.42
109001	110000	28.43
110001	111000	28.44
111001	112000	28.44
112001	113000	28.45
113001	114000	28.46
114001	115000	28.46
115001	116000	28.47
116001	117000	28.47
117001	118000	28.48
118001	119000	28.49
119001	120000	28.49
120001	121000	28.50
121001	122000	28.50
122001	123000	28.51
123001	124000	28.51
124001	125000	28.52
125001	126000	28.52
126001	127000	28.53
127001	128000	28.53

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

**Für Personen mit Ansässigkeit
im Kanton Thurgau**

Stufe von	bis	G - Ersatzeinkünfte (%)
128001	129000	28.54
129001	130000	28.54
130001	131000	28.55
131001	132000	28.55
132001	133000	28.56
133001	134000	28.56
134001	135000	28.57
135001	136000	28.57
136001	137000	28.58
137001	138000	28.58
138001	139000	28.58
139001	140000	28.59
140001	141000	28.59
141001	142000	28.60
142001	143000	28.60
143001	144000	28.60
144001	145000	28.61
145001	146000	28.61
146001	147000	28.62
147001	148000	28.62
148001	149000	28.62
149001	150000	28.63
150001	999999	28.84

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

Stufe von	bis	Q - Ersatzeinkünfte (%)
-----------	-----	-------------------------

Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften

(Eidg. Steuerverwaltung / direkte Bundessteuer)

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

1.1. Quellensteuerpflichtige Personen

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

1.2. An der Quelle besteuerte Ersatzeinkünfte

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

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

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

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

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

2.1. Quellensteuerpflichtige Personen

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

2.2. An der Quelle besteuerte Ersatzeinkünfte

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

2.3. Besteuerungsrecht im internationalen Verhältnis

2.3.1. Grundsatz nach internem Recht:

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

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

2.3.2. Vorbehalt der Doppelbesteuerungsabkommen:

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

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

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

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

2.3.3. Sonderregelungen für Grenzgänger:

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

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

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

² Die in der Schweiz erhobene Steuer wird vom ausländischen Wohnsitzstaat angerechnet.

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

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

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

2.4. Ausscheidung von Drittstaattagen

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

3. Berechnung des Quellensteuerabzugs

3.1. Berechnung durch den Arbeitgebenden

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

3.2. Berechnung durch die Vorsorgeeinrichtung bzw. den Versicherer

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

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

Bei Arbeitslosentaggeldern ist für jedes Kind, für welches von der Arbeitslosenkasse Taggeldzuschläge für Familienzulagen ausbezahlt werden, beim satzbestimmenden Einkommen ein Pauschalabzug von Fr. 600 / Monat vorzunehmen. Dies gilt auch bei Zwischenverdienst, weiteren bekannten Erwerbs- oder Ersatzeinkünften sowie bei Leistungsminderungen infolge Warte- und/oder Einstellungstagen.

Für die Ermittlung des satzbestimmenden Einkommens gilt Folgendes:

Leistungsart	Ermittlung satzbestimmendes Einkommen
<p>Leistungen, falls diese nach Massgabe des versicherten Verdienstes ausgerichtet werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arbeitslosentaggeld 	<p>Grundsatz: Als satzbestimmendes Einkommen gilt das Arbeitslosentaggeld (inkl. Familienzulagen).</p> <p>Zwischenverdienst oder weitere bekannte Erwerbs- oder Ersatzeinkünfte: Als satzbestimmendes Einkommen gilt das Total des Arbeitslosentaggeldes (inkl. Familienzulagen) und dem Zwischenverdienst bzw. den weiteren bekannten Einkünften.</p> <p>Weitere Erwerbs- oder Ersatzeinkünfte, deren Höhe unbekannt ist: Als satzbestimmendes Einkommen gilt das maximal mögliche Taggeld pro Monat (Taggeld x 20–23 Tage).</p> <p>Bei untermonatigem Beginn oder Ende der Rahmenfrist: Als satzbestimmendes Einkommen gilt bei allen vorgenannten Konstellationen das maximal mögliche Taggeld pro Monat (Taggeld x 20–23 Tage).</p> <p>Der Steuersatz ergibt sich aus der Steuertabelle des zuständigen Kantons.</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Taggeld aus Invalidenversicherung - Unfalltaggeld - Krankentaggeld - Taggeld aus Erwerbsersatz - Rentenleistungen aus Unfallversicherung - Rentenleistungen aus Krankenversicherung - Rentenleistungen aus beruflicher Vorsorge (sofern basierend auf versichertem Verdienst definiert) 	<p>Der versicherte Verdienst ist für die Ermittlung des Steuersatzes auf einen Monat umzurechnen (in der Regel dividiert durch 12). Der Steuersatz ergibt sich aus der Steuertabelle des zuständigen Kantons</p>

<p>Leistungen, falls deren Höhe abhängig von einer anderen Berechnungsgrundlage als dem versicherten Verdienst festgelegt wird:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Insolvenzentschädigungen (AVIG) - Rentenleistungen aus 1. Säule (nur IVG) - Rentenleistungen aus beruflicher Vorsorge - Leistungen nach VVG (Schadenversicherungen) - Direktschaden für vorübergehenden Erwerbsausfall (Haftpflicht aus OR und Spezialgesetzen) - Weitere Leistungen 	<p>Die Berechnungsgrundlage ist für die Ermittlung des Steuersatzes auf einen Monat umzurechnen.</p> <p>Der vom Arbeitnehmenden eines insolventen Betriebs geforderte Lohn gilt als satzbestimmendes Einkommen (vertraglich vereinbarter Lohn inkl. Anteil 13. Monatslohn, Ferien und Überzeit). Betrifft die Lohnforderung nur einen Teil eines Monats, ist sie auf einen ganzen Monat umzurechnen.</p> <p>Für die Festlegung des satzbestimmenden Einkommens bei IV-Renten wird der maximale Rentenbetrag inkl. allfälligen Kinderrenten der für die versicherte Person anzuwendenden Skala durch den IV-Bruchteil dividiert und mit 100 multipliziert.</p> <p>Beispiel bei einer IV-Rente von 53%, Skala 20, 1 Kinderrente:</p> $\text{Fr. } 1086 + \text{Fr. } 435 = \text{Fr. } 1521 : 53 \times 100 = \text{Fr. } 2869$ <p>Das Ergebnis aus [projiziertem Altersguthaben x Umwandlungssatz] ist für die Ermittlung des Steuersatzes auf einen Monat umzurechnen (in der Regel dividiert durch 12).</p> <p>Als satzbestimmendes Einkommen gilt das Einkommen, welches als Basis für die Berechnung der Rentenleistung herangezogen wird.</p> <p>Als satzbestimmendes Einkommen gilt das Einkommen, welches als Basis für die Berechnung des auf ein Jahr umgerechneten Erwerbsausfalls (Bruttolohn) herangezogen wird (in der Regel dividiert durch 12).</p> <p>Basis für die Leistung ist in der Regel der Erwerbsausfall.</p>
<p>Leistungen, deren Höhe unabhängig von einer Berechnungsgrundlage festgelegt werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Familienzulagen - Weitere Leistungen 	<p>Als satzbestimmendes Einkommen gilt der für die Berechnung des Tarificodes C zu Grunde gelegte Medianwert der effektiven Lohnenkünfte, welcher jährlich publiziert wird.</p>

3.3. Tarifeinstufungen

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

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

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

¹ gemäss Art. 83 ff. VUV (SR 832.30)

² gemäss Art. 86 ff. VUV

³ gemäss Art. 23 UVG (SR 832.20)

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

⁵ Taggeldleistungen bis und mit Fr. 10.- werden nicht abgerechnet

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

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

4. Verfahren

4.1. Fälligkeit der Quellensteuer

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

4.2. Rechte und Pflichten der Vorsorgeeinrichtung bzw. des Versicherers

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

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

Zuständig ist die Steuerbehörde des Kantons, in welchem sich der Sitz, die tatsächliche Verwaltung oder die Betriebsstätte des Schuldners der steuerbaren Leistung befindet. Zweigniederlassungen von Vorsorgeeinrichtungen und Versicherungen gelten dann als Betriebsstätte, wenn sie den Fall administrativ betreuen und eine eigene Betriebsstättenbuchhaltung führen.

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

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

4.3. Rechte und Pflichten der quellensteuerpflichtigen Personen

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

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

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

4.4. Steuerhinterziehung / Veruntreuung von Quellensteuern

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