

2020



Wegleitung zur Steuererklärung

Natürliche Personen
Kantons-, Gemeinde-, direkte Bundessteuer



Machen Sie es sich und uns einfacher:

- Füllen Sie Ihre Steuererklärung direkt an Ihrem PC aus.
- Reichen Sie die Steuererklärung elektronisch ein.

www.steuern.lu.ch/steuererklaerung

Inhaltsübersicht

Stichwortverzeichnis	4
Informationen zur Steuerperiode 2020	5
Adressen und Informationen, die weiterhelfen	6
Wer hat eine Steuererklärung 2020 einzureichen?	7
Heirat, Scheidung oder Trennung	7
Beendigung der Steuerpflicht in der Steuerperiode 2020	7
Beginn der Steuerpflicht in der Steuerperiode 2020	8
Tod eines Ehegatten in der Steuerperiode 2020	8
Beschränkte Steuerpflicht im Kanton Luzern	8
Grundsätze der Gegenwartsbemessung	9
So gehen Sie am besten vor	10
Was bei Terminproblemen?	10
Wichtig zu wissen	11
Anmerkungen zur Steuerzahlung	11
Beispiel	13
Personalien, Berufs- und Familienverhältnisse	20
Kapitalleistungen	20
Einkünfte im In- und Ausland	21
Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit	21
Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit	21
Einkünfte aus Sozial- und anderen Versicherungen	22
Wertschriftenertrag	23
Übrige Einkünfte und Gewinne	23
Nettoeinkünfte aus Liegenschaften	24
Bekämpfung der Schwarzarbeit/Vereinfachtes Abrechnungsverfahren	26
Abzüge	27
Berufsauslagen bei unselbständiger Tätigkeit	27
Steuerbare Leistung bei Besitz eines Geschäftsfahrzeuges und unentgeltlicher Beförderung an den Arbeitsplatz	29
Berufsorientierte Aus- und Weiterbildung	29
Schuldzinsen	29
Unterhaltsbeiträge und Rentenleistungen	30
Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a)	30
Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien	31
Weitere Abzüge	31
Einkommensberechnung	32
Zusätzliche Abzüge	32
Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten	33
Sozialabzüge (steuerfreie Beträge)	33
Vermögen im In- und Ausland	35
Bewegliches Vermögen	35
Liegenschaften	36
Bewegliches Betriebsvermögen Selbständigerwerbender am Bilanzstichtag	36
Schulden	36
Steuerfreie Beträge	36
Beilagen zur Steuererklärung	37
Wertschriften- und Guthabenverzeichnis 2020 mit Verrechnungssteuerantrag	38
Werte mit Verrechnungssteuerabzug (Kolonne A)	40
Werte ohne Verrechnungssteuerabzug (Kolonne B)	41
Selbständigerwerbende	42
Unterschiede Staats- und Gemeindesteuern / direkte Bundessteuer	54
Mietwertansätze 2020	56
Steuertarife	59



Stichwortverzeichnis

- A** AHV- / IV-Beiträge 31
AHV- / IV-Renten 22
Anlagefonds 41
Ausbildungskosten 29
- B** Bargeld, Gold, Edelmetalle 35
behinderungsbedingte Kosten 32
Beiträge an Parteien 32
Berufsauslagen 27
Beschränkte Steuerpflicht im Kanton Luzern 8
- D** Direkte Bundessteuer 54
- E** Eigenbetreuung der Kinder 33
Einkünfte selbständige Erwerbstätigkeit 21
Einkünfte Sozial- / and. Versicherungen 22
Einkünfte unselbständige Erwerbstätigkeit 21
Erbschaften 23, 35, 39
Erwerbsausfallentschädigung 23
- F** Fahrkosten 27
Freiwillige Zuwendungen 32
Fremdbetreuungskosten 33
- G** Gratisaktien 41
- H** Heirat 7
- K** Kapitalabfindungen 24
Kapitaleinkünfte 20
Kinderabzug 33, 36, 54
Krankheits- und Unfallkosten 32
- L** Lebensversicherungen 35
Leibrenten, Verpfändung 22
Liegenschaften 24, 36
Lotteriegewinne 7, 38
- M** Miet- und Pachtzinsen 24
Mietwert der selbst genutzten Wohnung 24, 56
Motorfahrzeuge 35
- N** Nachsteuer 11
Nebenerwerb 21, 29
Nutzniessung 38
- P** Personalien 20
Pflegekosten 32
- Q** Qualifizierte Beteiligungen 39
- R** Rentenleistungen 30
Renten und Pensionen 22
Reserven aus Kapitaleinlagen 39
- S** Säule 3a 20, 30, 33, 35, 38, 54
Scheidung 7
Schenkung 9, 39
Schulden 36
Schuldzinsen 29
Selbständige Erwerbstätigkeit 21, 36, 42
Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten 33
Sozialabzüge (steuerfreie Beträge) 33
Steuerbetrug 11
Steuerhinterziehung 11
Steuerrückbehalt USA 41
Stockwerkeigentum 24
- T** Tarife 20, 59
Tod eines Ehegatten 8
Trennung 7
- U** übrige Renten 22
Unterhaltsbeiträge/Alimente 23, 30
Unterstützungsabzug 34
- V** Vereinfachtes Abrechnungsverfahren 26
Vermögen 35
Vermögensverwaltungskosten 40
Verpflegung (Mehrkosten) 27
Verrechnungssteuer 12, 38
Versicherungsprämien 31
- W** Wegzug in einen anderen Kanton 7
Wegzug ins Ausland 7, 39
Weiterbildungskosten 29
Wertschriften 35
Wochenaufenthalt (Mehrkosten) 28
Wohnrecht 24, 30
- Z** Zuzug aus dem Ausland 39
Zuzug aus einem anderen Kanton 8

Informationen zur Steuerperiode 2020

Sehr geehrte Damen und Herren

Diese Wegleitung hilft Ihnen, die Steuererklärung 2020 richtig auszufüllen.

Wir empfehlen Ihnen, die Steuererklärung mit dem PC-Programm [steuern.lu.2020](http://www.steuern.lu.ch/steuererklarung) auszufüllen. Das Programm kann entweder vom Internet unter www.steuern.lu.ch/steuererklarung auf Ihren PC geladen oder als CD-ROM bei Ihrem Gemeindesteueramt gratis bezogen werden.

Falls Sie Fragen haben oder weitere Formulare benötigen, ist Ihnen Ihr Gemeindesteueramt gerne behilflich. Nützliche Informationen finden Sie auch unter www.steuern.lu.ch. Für Ihre wertvolle Mitarbeit und das rechtzeitige Einreichen der Formulare danken wir Ihnen.

Für das Steuerjahr 2016 wurde zum letzten Mal automatisch eine vollständige Wegleitung als Beilage zur Steuererklärung verschickt. Ab Steuererklärung 2017 wird auf den Versand der Wegleitung verzichtet. Sie wird aber im Internet und im Steuerklärungs-Programm jährlich vollständig nachgeführt. Zudem ist der Steuerklärung ein Merkblatt beigefügt, das über die Neuerungen informiert. Eine beschränkte Anzahl Wegleitungen wird noch gedruckt und bei den Gemeindesteuerämtern sowie der Dienststelle Steuern des Kantons Luzern aufgelegt. Dort können die Steuerkundinnen und -kunden bei Bedarf eine Wegleitung beziehen (solange Vorrat).

Freundliche Grüsse
Dienststelle Steuern des Kantons Luzern
Steueramt Ihrer Gemeinde



Kalenderjahr 2021

- Steuererklärung 2020 (Bemessung 2020)
- provisorische Rechnung 2021 Kanton/Gemeinde
- provisorische Rechnung 2020 Bund
- Veranlagung mit definitiver Abrechnung 2020 Kanton/Gemeinde/Bund (soweit möglich)

Kalenderjahr 2022

- Steuererklärung 2021 (Bemessung 2021)
- provisorische Rechnung 2022 Kanton/Gemeinde
- provisorische Rechnung 2021 Bund
- Veranlagung mit definitiver Abrechnung 2021 Kanton/Gemeinde/Bund (soweit möglich)

Zum besseren Verständnis

Adressen und Informationen, die weiterhelfen

Mit der Wegleitung versuchen wir, Ihnen klare Anleitungen zum Ausfüllen der Formulare zu geben. Sie würden jedoch zu umfangreich, wenn darin jeder mögliche Tatbestand erläutert würde. Massgebend ist in jedem Fall das Steuergesetz. **Bei Unklarheiten steht Ihnen das Gemeindesteueramt gerne zur Verfügung.** Selbständigerwerbende wenden sich bitte an die Dienststelle Steuern, Buobenmatt 1, 6002 Luzern, Telefon 041 228 56 56.

Gemeindesteueramt

Fehlen Ihnen notwendige Formulare, wenden Sie sich an das **Gemeindesteueramt Ihres Wohnortes**. Formulare und Drucksachen können Sie auch direkt bei der Dienststelle Steuern des Kantons Luzern, Formulare und Drucksachen, Buobenmatt 1, 6002 Luzern, Telefon 041 228 56 56, oder unter www.steuern.lu.ch beziehen.

www.steuern.lu.ch

Die Dienststelle Steuern des Kantons Luzern ist auch im Internet präsent. Sie können zahlreiche Informationen direkt unter www.steuern.lu.ch abrufen. Neben Aktualitäten stehen Ihnen sämtliche Informationen und Grundlagen für das Steuerverfahren zur Verfügung. Sie können dort insbesondere ein Programm zum Ausfüllen der Steuererklärung und Formulare abrufen. Sie können dort auch die Berechnungen für verschiedene Steuern vornehmen (Steuerkalkulatoren).

Luzerner Steuerbuch

Das **Luzerner Steuerbuch (LU StB)** gibt einen umfassenden Überblick über die Steuerpraxis im Kanton Luzern. Es enthält viele Detailinformationen zum Steuerverfahren und richtet sich in erster Linie an die Steuersachverständigen. Da es auf dem Internet (www.steuern.lu.ch) frei zugänglich ist, kann es aber von jedermann gratis konsultiert werden. Das Luzerner Steuerbuch umfasst 5 Ordner mit Loseblättern. In der gedruckten Fassung kann es beim Lehrmittelverlag/DMZ, Schachenhof 4, 6014 Luzern, oder Fax 041 259 42 09, bestellt werden.

Steuererklärung mit dem PC ausfüllen

Laden Sie die Steuerklärungssoftware von www.steuern.lu.ch herunter und füllen die Steuererklärung mit der Steuersoftware aus. Zum Einreichen der Steuererklärung haben Sie folgende Wahlmöglichkeiten:

- Variante 1: Steuererklärung elektronisch einreichen: **mit eFiling uploaden**
Sie können die Steuererklärung mit allen weiteren notwendigen Beilagen ohne ausdrucken elektronisch mit der eFiling-Funktion übermitteln. Sämtliche notwendige Beilagen wie Lohn- und Rentenausweise, Bescheinigungen Säule 3a usw. müssen gescannt und mit dem Upload mitgeschickt werden. **Können Sie nicht alles elektronisch senden, müssen Sie die Steuererklärung nach Variante 2 einreichen.**
Den persönlichen Zugangscode finden Sie auf der Steuererklärung aufgedruckt. Sie müssen keine Formulare persönlich unterschreiben; der persönliche Zugangscode identifiziert Sie eindeutig.
- Variante 2: Steuererklärung ausdrucken und in Papierform einreichen
Sie können die Steuererklärung ausdrucken, unterschreiben und mit allen weiteren notwendigen Beilagen mittels dem beiliegenden Rückantwortcouvert einsenden an: Steuerklärungen Kanton Luzern, c/o Scan-Center, Postfach, 8010 Zürich. **Das zugestellte, vorgedruckte Formular «Steuererklärung Natürliche Personen» ist der Steuererklärung beizulegen.**

Die Software steht ab Anfang Februar auf dem Internet zum Download zur Verfügung. Als Alternative kann bis auf weiteres bei den Gemeindesteuerämtern bzw. bei der Dienststelle Steuern des Kantons Luzern kostenlos eine CD-ROM bezogen werden.

Mit dem PC erstellte Steuerformulare – auch von privaten Anbietern – werden akzeptiert, wenn sie identisch mit den Originalformularen sind, an den dafür vorgesehenen Stellen die Personenidentifikationsnummer (PersID) enthalten, datiert und unterschrieben sind sowie mit dem von der Dienststelle Steuern des Kantons Luzern definierten Datenblatt (Barcode-Blatt) eingereicht werden.

Bitte legen Sie – wenn die Steuererklärung nicht elektronisch übermittelt wird – in jedem Falle das Ihnen zugestellte, vorgedruckte Formular «Steuererklärung Natürliche Personen» bei.

Wer hat eine Steuererklärung 2020 einzureichen?

- Eine Steuererklärung 2020 haben alle natürlichen Personen einzureichen, die am 31. Dezember 2020 ihren Wohnsitz im Kanton Luzern hatten.
- Steuerpflichtige, die in der Steuerperiode 2020 volljährig geworden sind (Jahrgang 2001), haben erstmals eine eigene Steuererklärung 2020 einzureichen. Ausbildungs- und Praktikumslohn gelten als Erwerbseinkommen. Einkünfte, die Schüler/Schülerinnen, Auszubildende oder Studierende während der Ausbildungszeit aus unselbständiger Erwerbstätigkeit erzielen, unterliegen der Einkommenssteuerpflicht, selbst wenn die steuerpflichtige Person noch nicht volljährig ist.
- Wer im Kanton Luzern nur eine Liegenschaft oder einen Geschäftsbetrieb (bzw. Betriebsstätte) besitzt, hat ebenfalls eine Steuererklärung einzureichen. Dies gilt auch dann, wenn die Liegenschaft bzw. die Betriebsstätte im Kanton Luzern im Laufe des Jahres weggefallen ist. Hinweise zur beschränkten Steuerpflicht finden Sie auf Seite 8 dieser Wegleitung.
- Grundsätzlich unterliegen ausländische Arbeitnehmer und Arbeitnehmerinnen, welche die Niederlassungsbewilligung nicht besitzen, der Quellensteuer auf ihrem Erwerbs- und Ersatzeinkommen und haben dementsprechend keine Steuererklärung einzureichen. In den beiden nachfolgenden Fällen sind aber an der Quelle besteuerte Arbeitnehmer/Arbeitnehmerinnen mit Wohnsitz im Kanton Luzern ausnahmsweise dennoch **verpflichtet**, eine Steuererklärung 2020 einzureichen und das **gesamte Einkommen und Vermögen** zu deklarieren:
 - wenn die quellenbesteuerten Einkünfte einer steuerpflichtigen Person mehr als CHF 120'000.– betragen
 - wenn eine steuerpflichtige Person neben den quellenbesteuerten Einkünften über weitere, nicht quellenbesteuerte Einkünfte verfügt (z.B. Erträge aus Wertschriften und Liegenschaften, Ehegatten- oder Kinderalimente, Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit, Renten der AHV, Lotterie-, Zahlenlotto- und Sport-Toto-Gewinne usw.) oder Vermögen besitzt.
- Bitte füllen Sie die Steuererklärung 2020 auch vollständig aus, wenn gemäss «Merkblatt Zahlungserleichterungen und Steuererlass bei Bezug von Renten, Ergänzungsleistungen oder Sozialhilfe» die Voraussetzungen für einen vollständigen Erlass erfüllt sind. Das Merkblatt erhalten Sie unter www.steuern.lu.ch oder direkt im Programm steuern.lu.2020.

Heirat, Scheidung oder Trennung

Bei **Heirat** in der Steuerperiode 2020 werden die Ehegatten für die Steuerperiode 2020 **gemeinsam** besteuert.

Bei **Scheidung** und bei rechtlicher oder tatsächlicher **Trennung** werden die Ehegatten für die ganze Steuerperiode **getrennt** besteuert. Sie haben für die Steuerperiode 2020 je eine separate Steuererklärung 2020 einzureichen.

Beendigung der Steuerpflicht in der Steuerperiode 2020

Erfolgt in der Steuerperiode 2020 ein Wegzug in einen anderen Kanton, besteht die Steuerpflicht für die ganze Steuerperiode im neuen Kanton. Im Kanton Luzern ist ausser bei Liegenschaftsbesitz oder beim Bestehen einer Betriebsstätte, keine Steuererklärung einzureichen.

Wegzug aus dem Kanton Luzern

Erfolgt in der Steuerperiode 2020 ein Wegzug ins Ausland, endet die Steuerpflicht mit dem Wegzugsdatum. Es ist die Steuererklärung 2020 bis zum Wegzug auszufüllen, d.h. das Einkommen ab Beginn 2020 bis zur Beendigung der Steuerpflicht und das Vermögen am Ende der Steuerpflicht.

Beginn der Steuerpflicht in der Steuerperiode 2020

Zuzug in den Kanton Luzern

Erfolgt in der Steuerperiode 2020 ein Zuzug von einem anderen Kanton, besteht die Steuerpflicht für die ganze Steuerperiode im Kanton Luzern. Das Einkommen ist für das ganze Kalenderjahr 2020 und das Vermögen per 31. Dezember 2020 zu deklarieren. Erfolgt in der Steuerperiode 2020 ein Zuzug aus dem Ausland, beginnt die Steuerpflicht im Kanton Luzern ab Zuzugsdatum. In der Steuererklärung 2020 ist demnach das Einkommen ab Zuzug bis Ende 2020 und das steuerbare Vermögen nach dem Stand per 31. Dezember 2020 in die Steuererklärung einzutragen. Analoges gilt beim Wechsel von der Quellensteuerpflicht zur ordentlichen Veranlagung.

Todesfall in der Steuerperiode 2020

Todesfall

Der Tod eines Ehegatten bedeutet die Beendigung der gemeinsamen Steuerpflicht. Daher sind bis und mit Todestag die Ehegatten gemeinsam einzuschätzen. In der Steuererklärung ist das gemeinsame Einkommen ab Beginn 2020 bis und mit Todestag sowie das gemeinsame Vermögen am Todestag einzutragen. Es gelten im übrigen die gleichen Grundsätze wie bei Beendigung der Steuerpflicht.

Die Erben/Erbinnen haben eine Steuererklärung mit den Einkommen des/der Verstorbenen ab Beginn 2020 bis und mit Todestag sowie mit dem Vermögen am Todestag einzureichen.

Ab Todestag bis Ende 2020 ist der überlebende Ehegatte als Alleinstehender selbständig einzuschätzen. In der Steuererklärung 2020 ist sein Einkommen ab dem auf den Todestag folgenden Tag bis Ende 2020 sowie sein Vermögen Ende 2020 einzutragen. Es gelten im übrigen die gleichen Grundsätze wie bei Beginn der Steuerpflicht.

Einkommen und Vermögen sind für beide Zeitabschnitte in verschiedenen Steuerklärungen anzugeben.

Beschränkte Steuerpflicht im Kanton Luzern

Steuerpflichtige ohne Wohnsitz im Kanton Luzern unterliegen mit ihren Grundstücken oder Betriebsstätten im Kanton Luzern der beschränkten Steuerpflicht. Dabei gelten im interkantonalen Verhältnis die Besteuerungsgrundsätze des Steuerharmonisierungsgesetzes und des Schweizerischen Bundesgerichts, im internationalen Verhältnis zudem die Staatsverträge mit dem Ausland. Die beschränkte Steuerpflicht bewirkt eine Steuerauscheidung. Sie wird von Amtes wegen vorgenommen. Es ist wichtig, dass aus den Unterlagen die Liegenschaftserträge und -unterhaltskosten für die einzelnen Objekte getrennt ersichtlich sind.

Beschränkt Steuerpflichtige mit Wohnsitz in der Schweiz

Beschränkt Steuerpflichtige mit Wohnsitz in der Schweiz haben keine Steuererklärung des Kantons Luzern, sondern eine Kopie der vollständig ausgefüllten Steuererklärung ihres Wohnsitzkantons einzureichen. Das zugestellte Luzerner Steuerklärungsformular ist als Einlagemappe zu verwenden. Die Steuererklärung hat alle erforderlichen Unterlagen zu enthalten, insbesondere das Liegenschaftenverzeichnis und das Schuldenverzeichnis. Verfahren und Veranlagung richten sich nach dem Steuerrecht des Kantons Luzern.

Beschränkt Steuerpflichtige ohne Wohnsitz in der Schweiz

Steuerpflichtige Personen mit Wohnsitz im Ausland haben eine vollständig ausgefüllte und unterzeichnete Steuererklärung des Kantons Luzern einzureichen. Dabei ist nicht nur der Grundbesitz und dessen Ertrag im Kanton Luzern zu deklarieren, sondern das gesamte Vermögen und Einkommen im In- und Ausland.

Besteuerung zu den Maximalansätzen

Beschränkt Steuerpflichtige mit Wohnsitz im Ausland haben stattdessen auch die Möglichkeit, sich zu den Maximalansätzen besteuern zu lassen. In diesem Fall sind folgende Angaben zu machen:

- Es sind der Steuerwert, die Erträge und die Unterhaltskosten der luzernerischen Liegenschaften zu deklarieren, und es ist das **Formular L Liegenschaftenverzeichnis** auszufüllen (vgl. Ziffer 190 dieser Wegleitung).
- Schulden und Schuldzinsen aus der luzernerischen Liegenschaft werden bei diesem Verfahren nicht berücksichtigt.

Einkommen und Vermögen im Kanton Luzern werden bei der Erfassung zu den Maximalansätzen wie folgt besteuert:

- **Einkommen:** massgebender einfacher Steuersatz = 5,7% (Tarif für Alleinstehende) bzw. 5,6% (Tarif für Familien). Dieser Satz wird bei einem steuerbaren Gesamteinkommen (In- und Ausland) von CHF 1'984'500.– (Alleinstehende) bzw. CHF 1'348'900.– (Personen, denen der Familientarif zusteht) erreicht.
- **Vermögen:** massgebender einfacher Steuersatz: 0,75%. Die Gesamtsteuer ergibt sich aus der Multiplikation des Steuersatzes mit dem steuerbaren Einkommen bzw. Vermögen und mit den von den betreffenden Gemeinden bezogenen Steuereinheiten für den Staat und die Gemeinde(n).

Hinzu kommt die direkte Bundessteuer.

- Für die direkte Bundessteuer beträgt der massgebende einfache Steuersatz 11,5%. Dieser Satz wird bei einem steuerbaren Gesamteinkommen (In- und Ausland) von CHF 755'300.– (Alleinstehende) bzw. CHF 895'900.– (Personen, denen der Familientarif zusteht) erreicht.

Grundsätze der Gegenwartsbemessung

Bei den **Staats- und Gemeindesteuern** und bei der **direkten Bundessteuer** erfolgt die definitive Einschätzung für die Steuerperiode 2020 nach der **Gegenwartsbemessung**. Das steuerbare Einkommen bemisst sich nach den Einkünften in der Steuerperiode. Das steuerbare Vermögen bemisst sich nach dem Stand am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht. **In der Steuererklärung 2020 ist demnach das Einkommen, das im Kalenderjahr 2020 erzielt wurde, und das Vermögen per Ende 2020 einzutragen.**

Auch bei Aufnahme oder Aufgabe einer selbständigen oder unselbständigen Erwerbstätigkeit, bei Wechsel von selbständiger zu unselbständiger Erwerbstätigkeit oder umgekehrt, bei Pensionierung und allen anderen Änderungen der Einkommensverhältnisse ist stets das im Kalenderjahr 2020 tatsächlich erzielte Einkommen für die Besteuerung massgebend.

Für das Einkommen aus einer selbständigen Erwerbstätigkeit ist auf das Ergebnis des in der Steuerperiode 2020 abgeschlossenen Geschäftsjahres abzustellen. Das steuerbare Geschäftsvermögen bemisst sich nach dem Stand am Ende dieses Geschäftsjahres.

Wenn Sie im Jahre 2020 Erbschaften, Erbvorbezüge oder Schenkungen erhalten bzw. ausgerichtet haben oder an einer Erbengemeinschaft beteiligt sind, beantworten Sie bitte die Fragen auf der Vorderseite des Wertschriftenverzeichnisses.

Bei Anfall einer Schenkung, eines Erbvorbezugs und/oder einer Erbschaft in der Steuerperiode 2020 sind in der Steuererklärung 2020 die Erträge zu deklarieren, die ab Erhalt bis Ende 2020 erzielt werden. Das gilt auch, wenn eine Erbschaft noch nicht geteilt ist.

Bei einem Erbanfall wird eine Vermögenssteuer erhoben, die das Vermögen für die Zeit ab Beginn 2020 bis Erbgang sowie ab Erbgang bis Ende 2020 berücksichtigt. Die zeitliche Abgrenzung der Vermögenssteuerveranlagung erfolgt durch die Steuerbehörden aufgrund Ihrer Angaben auf Seite 1 des Wertschriften- und Guthabenverzeichnisses.

Bei Änderungen der interkantonalen oder internationalen Ausscheidungsgrundlagen während der Steuerperiode (z.B. infolge eines Kaufs oder Verkaufs einer ausserkantonalen Liegenschaft) nimmt die Steuerbehörde die erforderliche Steuerauscheidung vor.

Beginn und Ende der Steuerpflicht im Laufe des Kalenderjahres haben zur Folge, dass die Steuerpflicht nur während eines Teils der Steuerperiode besteht. Um die Steuerprogression zu ermitteln (Satzbestimmung), werden die regelmässig fliessenden Einkünfte auf zwölf Monate umgerechnet. Nicht regelmässig fliessende Einkünfte werden für die Satzbestimmung nicht umgerechnet; gleich werden sinngemäss auch die Abzüge behandelt. Die Umrechnung erfolgt durch die Steuerbehörde. Die Vermögenssteuer wird nach der Dauer der Steuerpflicht erhoben. Für weitere Informationen besteht ein Merkblatt zur unterjährigen Steuerpflicht von natürlichen Personen.

Allgemeiner Grundsatz

Veränderungen der Einkommensverhältnisse

Selbständige Erwerbstätigkeit

Schenkung, Erbvorbezug, Erbschaft

Änderungen der interkantonalen oder internationalen Ausscheidungsgrundlagen

Beginn und Beendigung der Steuerpflicht

So gehen Sie am besten vor

Zuerst Unterlagen beschaffen

Bevor Sie mit dem Ausfüllen der Steuererklärung beginnen, brauchen Sie Unterlagen. Es sind dies vor allem:

- **Lohnausweis** des Arbeitgebers/der Arbeitgeberin (für beide erwerbstätigen Ehegatten)
- **AHV/IV-Postabschnitte** oder andere Rentenausweise
- **Belege über Erträge aus Wertpapieren** oder ein Wertschriftenverzeichnis per 31. Dezember 2020 der Depotbanken
- **Bescheinigung der Arbeitslosenkasse** über erhaltene Leistungen
- **Bescheinigungen** von Versicherungseinrichtungen und Bankstiftungen über Beiträge an die gebundene Vorsorge (**Säule 3a**)
- **Bankbelege über Schulden** und Schuldzinsen

Der nächste Schritt

Haben Sie die für Sie nötigen Unterlagen beisammen? Dann füllen Sie mit Vorteil zunächst die Hilfsformulare aus, wie zum Beispiel Wertschriften- und Guthabenverzeichnis; Berufsauslagen; Schuldenverzeichnis; Versicherungsbeiträge; Liegenschaftsverzeichnis; Krankheits- und Unfallkosten/behinderungsbedingte Kosten; Unterhaltsbeiträge usw. Erst jetzt beginnen Sie mit dem Ausfüllen der Steuererklärung.

Legen Sie Ihrer Steuererklärung die ausgefüllten Formulare sowie die ausdrücklich verlangten Bescheinigungen oder Belege (z.B. Lohnausweis, Einzahlung Säule 3a, Einkauf 2. Säule) und die verlangten detaillierten Aufstellungen bei. Eine Checkliste finden Sie auf Seite 37 dieser Wegleitung. Bitte erstellen Sie immer dann eine **Aufstellung**, wenn sich eine Deklaration aus verschiedenen Positionen zusammensetzt. Die Aufstellungen müssen mindestens Zweck bzw. Art der Leistung, Empfänger/in, Zahlungsdatum und bezahlter Betrag beinhalten. Die Einforderung von Belegen bleibt in jedem Fall vorbehalten.

Die Wegleitung gibt Auskunft

Es empfiehlt sich auf jeden Fall, die Wegleitung zu Rate zu ziehen. So können Sie alle Rubriken korrekt ausfüllen, ohne die gebotenen Abzugsmöglichkeiten zu vergessen. Das Steuerklärungsformular gehen Sie zum Ausfüllen Ziffer für Ziffer durch. Die Wegleitung gibt Ihnen dazu die nötigen Erläuterungen.

Was bei Terminproblemen?

www.steuern.lu.ch → e-Fristerstreckungen

Die Steuerformulare sind bis zur auf der Steuererklärung aufgedruckten Frist einzureichen. Sollte es Ihnen nicht möglich sein, die Steuererklärung rechtzeitig einzureichen, geben Sie vor Ablauf der Frist **mittels e-Fristerstreckung** unter www.steuern.lu.ch eine Fristverlängerung ein. Die Maximalfristen für die Selbsterfassung via e-Fristerstreckungen sind:

- 31. August 2021 für Unselbständigerwerbende und Nichterwerbstätige
- 30. November 2021 für Selbständigerwerbende, Steuerpflichtige mit professionellen Steuerververtretungen und beschränkt Steuerpflichtige.

Fristerstreckungen über die Maximalfristen und Fristerstreckungen für Steuerklärungen, für welche die 2. Mahnung bereits versandt worden ist, können nicht über Internet beantragt werden.

Selbständigerwerbende, Steuerpflichtige mit professionellen Steuerververtretungen und beschränkt Steuerpflichtige haben eine generelle Frist für die Einreichung der Steuerklärungen bis am 31. August 2021 und brauchen bis dann kein Fristerstreckungsgesuch zu stellen. Die professionellen Steuerververtretungen haben laufend, bis Ende August jedoch mindestens die Hälfte und bis Ende November annähernd 100% der Steuerklärungen 2020 einzureichen.

Wenn Fristerstreckungen nicht über Internet eingegeben werden können, sind Gesuche beim Gemeindesteuernamt schriftlich begründet mit E-Mail oder in Briefform einzureichen. Selbständigerwerbende reichen diese Gesuche bei der Dienststelle Steuern des Kantons Luzern ein: frist.dst@lu.ch oder Dienststelle Steuern, Dienste, Buobenmatt 1, Postfach 3464, 6002 Luzern. Fristerstreckungen über die Maximalfristen werden nur mit grosser Zurückhaltung bewilligt.

Wir bitten Sie, alle Unterlagen, die Sie von den Steuerbehörden erhalten, jeweils sogleich genau zu prüfen, seien es Korrespondenzen, Einschätzungsvorschläge, Entscheide oder Steuerrechnungen. Meistens sind diese mit Fristen verbunden, die für Sie mit nachteiligen Rechtsfolgen verbunden sind, wenn sie nicht eingehalten werden.

Wichtig zu wissen

Ihre Angaben über das **Einkommen** in der Steuererklärung dienen zugleich als Grundlage für die Berechnung der direkten Bundessteuer.

Für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehepaare (Verheiratete) gilt das Prinzip der **Familienbesteuerung**. Einkommen und Vermögen beider Ehegatten werden zusammengerechnet und gesamthaft zum Tarif für Familien besteuert. Dies gilt unabhängig vom Güterstand. Den Ehegatten stehen die Verfahrensrechte und -pflichten gemeinsam zu. Das heisst insbesondere, dass **beide** Ehegatten die Steuererklärung und Eingaben an die Steuerbehörden unterschreiben müssen.

Die Ausführungen in dieser Wegleitung unter dem Titel «Ehegatten» oder «Ehepaare» gelten auch für Partner/innen in eingetragener Partnerschaft.

Eine Ermessenseinschätzung muss vorgenommen werden, wenn Steuerpflichtige gesetzlich vorgeschriebene Mitwirkungspflichten nicht erfüllen oder wenn zuverlässige Unterlagen fehlen, um das Einkommen und Vermögen einwandfrei zu ermitteln. Die Ermessenseinschätzung berücksichtigt Erfahrungswerte, Vermögensentwicklung und Lebensaufwand. Mit der Ermessenseinschätzung muss in der Regel eine **Busse** ausgesprochen werden.

Steuerhinterziehung wird grundsätzlich mit Busse geahndet. Wer keine Steuererklärung einreicht oder in der Steuererklärung unrichtige und unvollständige Angaben macht und damit erreicht, dass er zu niedrig eingeschätzt wird, schuldet neben der Nachsteuer samt Zins eine Busse.

Jeder Person steht das Recht zu, einmal im Leben eine straflose Selbstanzeige zu machen, womit eine Busse entfällt. Dazu ist jedoch eine ausdrückliche oder sinngemässe Meldung an die Steuerbehörde erforderlich, dass eine oder mehrere frühere Veranlagung/en nicht korrekt war/en, weil die Steuererklärung/en nicht vollständig und wahrheitsgemäss ausgefüllt wurde/n. Des Weiteren darf die Steuerhinterziehung der Steuerbehörde nicht bereits bekannt sein. Man muss schliesslich die Steuerbehörde vorbehaltlos bei der Festsetzung der Nachsteuer unterstützen und sich ernstlich um die Bezahlung der Nachsteuer bemühen. Detaillierte Informationen finden Sie im Luzerner Steuerbuch Bd. 2a § 211 Nr. 2 (www.steuerbuch.lu.ch).

Die Verwendung von falschen, verfälschten oder inhaltlich unwahren Urkunden (Lohnausweisen, Geschäftsbüchern, Erfolgsrechnungen und Bilanzen) zum Zwecke der Steuerhinterziehung wird als Vergehen mit Busse oder Gefängnis bestraft.

Anmerkungen zur Steuerzahlung

Der allgemeine Fälligkeitstermin ist der 31. Dezember 2020.

Der definitive Steuerbezug für die Steuerperiode 2020 erfolgt nach Einschätzung auf Grund der Steuererklärung 2020.

Sämtliche **Vorauszahlungen**, die Sie im Kalenderjahr 2020 geleistet haben, werden bis zum 31. Dezember 2020 **zu Ihren Gunsten verzinst**. Ebenfalls verzinst wird ein gegenüber der Schlussrechnung zuviel bezahlter Betrag (positiver Ausgleichszins). Andererseits wird auf einem zu wenig bezahlten Betrag ein negativer Ausgleichszins erhoben. Ebenfalls ein Zins zu Lasten der Steuerpflichtigen muss bei verspäteter Zahlung berechnet werden.

Die Akontorechnung 2021 (provisorische Steuerrechnung für die Steuerperiode 2021) wird in der Regel auf der Basis der vorliegenden Steuererklärung 2020 erstellt. Falls sich Ihre Einkommensverhältnisse im Verlauf des Steuerjahres 2021 voraussichtlich dauernd verändern, sollten Sie dies auf Seite 3 der Steuererklärung vermerken.

Wenn sich die Einkommensverhältnisse im Kalenderjahr 2021 im Vergleich zum Kalenderjahr 2020 erheblich geändert haben, sollten Sie Ihre Steuerzahlungen für die Steuerperiode 2021 diesen neuen Einkommensverhältnissen anpassen und beim Gemeinde-

Bundessteuer

Ehepaare

Eingetragene Partnerschaft

Ermessenseinschätzung

Was geschieht bei Steuerhinterziehung?

Steuerbetrug

Steuern 2020

Steuern 2021

steueramt die Ausstellung einer den neuen Verhältnissen angepassten Akontorechnung (provisorische Steuerrechnung) beantragen.

Bitte beachten Sie dabei, dass auf allen späteren Steuernachforderungen Zinsen erhoben, spätere Steuerrückerstattungen jedoch verzinst werden.

Verrechnungssteuer 2020

Ihr Verrechnungssteuerguthaben der Fälligkeiten 2020 wird frühestens ab Eingang der vollständigen Steuererklärung der provisorischen Steuerrechnung 2021 als Vorauszahlung gutgeschrieben.

Die Schlussabrechnung der Verrechnungssteuer 2020 erfolgt mit der Schlussrechnung des Steuerjahres 2021.

Vorauszahlen

Profitieren Sie von der Möglichkeit, Vorauszahlungen zu leisten. Die Vorauszahlungen werden je nach Marktsituation verzinst. Vergleichen Sie dazu im Weiteren auch die Publikationen unter www.steuern.lu.ch und setzen Sie sich für die Einzahlungsscheine mit Ihrem Gemeindesteueramt in Verbindung.

Personalien, Berufs- und Familienverhältnisse

Sie finden nachstehend ein Beispiel, wie die Steuererklärung und die Hilfsblätter auszufüllen sind.

Kantons-, Gemeinde-, direkte Bundessteuer

Versanddatum

Die Steuererklärung mit den Beilagen ist bis am

einzuweisen an:

Steuererklärung

Natürliche Personen

Zugangscode eFiling
Soz. Vers.-Nr. **756.4567.8910.11**

PersID
Gemeinde **1234567
Luzern**

Adresse steuerpflichtige Person

Adresse bevollmächtigte oder steuerpflichtige Person

**Beispiel-Muster
Markus und Agnes
Bachstrasse 100
6000 Luzern**

2020

1. Bei erstmaliger oder neuer Vertretung muss eine schriftliche Vollmacht beigelegt werden. Ein entsprechendes Formular finden Sie unter www.steuern.luz.ch. Diese Vertretungsvollmacht gilt für alle laufenden und künftigen Veranlagungsverfahren bis zum schriftlichen Widerruf.

Personalien, Berufs- und Familienverhältnisse am 31. Dezember 2020

2. Einzelperson / Ehemann / Partn.

Geburtsdatum	30.5.85	Ehefrau / Partn.	Geburtsdatum	26.11.86
Zivilstand	verheiratet	Vorname	Agnes	
Konfession	reformiert	Konfession	röm. katholisch	
Beruf	Sachbearbeiter	Beruf	Buchhändlerin	
Arbeitgeber/in	XX AG	Arbeitgeber/in	Bücher GmbH	
seit	1.7.2014	seit	15.10.2009	
Arbeitsort	Sursee	Arbeitsort	Olten	
Sind Sie selbständig erwerbend?	☐ ja ☒ nein		☐ ja ☒ nein	

Bei unterjähriger Steuerpflicht

Dauer der Steuerpflicht

von **T T M M J J**

bis **T T M M J J**

3. Minderjährige (2003-2020) oder in Ausbildung stehende Kinder, deren Unterhalt Sie bestreiten: (ohne Kinder, für die Sie unter Ziff. 255 Unterhaltsbeiträge abziehen)

Vorname, Name	Geburtsjahr	Konfession	In Ihrem Haushalt?	Schule oder Lehrfirma, Studienort (wenn in Ausbildung)	voraussichtlich bis	Leistet der andere Elternteil Unterhaltsbeiträge? *
René Beispiel	2016	r.kath.	☒ ja ☐ nein	Kindergarten	30.6.21	☐ ja ☐ nein
			☐ ja ☐ nein			☐ ja ☐ nein
			☐ ja ☐ nein			☐ ja ☐ nein
			☐ ja ☐ nein			☐ ja ☐ nein
			☐ ja ☐ nein			☐ ja ☐ nein

* wenn Sie ledig oder geschieden sind oder von Ihrem Ehegatten / Partn. getrennt leben.

4. Erwerbsunfähige oder beschränkt erwerbsfähige Personen (ohne Ehegatten / Partn. und oben aufgeführte Kinder), die Sie mit einem jährlichen Beitrag von mindestens CHF 2'600 unterstützen

Vorname, Name	Geburtsjahr	In Ihrem Haushalt?	Adresse	Unterstützungsbetrag pro Jahr
		☐ ja ☐ nein		CHF
		☐ ja ☐ nein		CHF

5. Allein stehende Steuerpflichtige

5.1 Leben Sie mit in Ziffer 3 aufgeführten minderjährigen Kindern zusammen, für deren Unterhalt Sie zur Hauptsache aufkommen? ☐ ja ☐ nein

5.2 Leben Sie mit in Ziffer 3 aufgeführten mündigen Kindern zusammen? ☐ ja ☐ nein

5.3 Leben Sie mit in Ziffer 4 aufgeführten Personen zusammen, für deren Unterhalt Sie zur Hauptsache aufkommen? ☐ ja ☐ nein

Kapitalleistungen aus Vorsorge

Betrag CHF	Auszahlungsdatum:	Von wem?
	T T M M J J	
Betrag CHF	Auszahlungsdatum:	Von wem?
	T T M M J J	

Tarif: ☐ Alleinstehend Familien: ☒ Verheiratet / eingetragene Partnerschaft ☐ Alleinstehende mit Unterstützungspflichten, wenn Ziff. 5.1, 5.2 oder 5.3 mit ja beantwortet; bei gemeinsamer elterlicher Sorge vgl. Wegleitung.

0101201201121

Form. 930100 (2020) 01.20

1

Beispiel:

Familie Beispiel-Muster

- verheiratet
- ein minderjähriges Kind
- unselbständige Erwerbstätigkeit
- 2-Familienhaus (1 Wohnung selbstbewohnt, 1 Wohnung vermietet).

A X Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario
B Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite
C 756.4567.8910.11
D 2020 **E 1.1.2020** **F 31.12.2020**
G X

H

Frau Agnes Beispiel-Muster
Bachstrasse 100
6000 Luzern

1. Lohn	soweit nicht unter Ziffer 2-7 aufzuführen	/Rente	
2.1	Verpflegung, Unterkunft - Pension, logement - Vitto, alloggio		
2.2	Privatentgelt Geschäftswagen - Part privée voiture de service - Quota privata automobile di servizio		
2.3	Andere - Autres - Altre		
3.	Unregelmässige Leistungen - Prestations non périodiques - Prestazioni aperiodiche		
4.	Kapitalleistungen - Prestations en capital - Prestazioni in capitale		
5.	Beteiligungsgewinne gemäss Beiblatt - Droits de participation selon annexe - Diritti di partecipazione secondo allegato		
6.	Verwaltungsentschädigungen - Indemnités des membres de l'administration - Indemnità dei membri di consigli d'amministrazione		
7.	Bruttolohn total / Rente - Salaire brut total / Rente - Salario lordo totale / Rendita		30'520
8.	Beiträge AHV/IV/EO/AL/BN/BUV - Cotisations AVS/AI/AP/G/AC/IA/NP - Contributi AVS/AI/PG/AD/AINP		2'506
9.	Beiträge AHV/IV/EO/AL/BN/BUV - Cotisations AVS/AI/AP/G/AC/IA/NP - Contributi AVS/AI/PG/AD/AINP		2'121
10.	Berufliche Vorsorge		
11.	Nettolohn/Rente - Salaire net/Rente - Salario netto/Rendita		25'893
12.	Quellensteuerabzug - Retenue de l'impôt à la source - Ritenuta d'imposta alla fonte		
13.	Spesengrüßungen - Allocations pour frais - Indennità per spese		
13.1	Effektive Spesen		
13.2	Übrige - Autres - Altre		
13.3	Pauschalpensen		
13.4	Übrige - Autres - Altre		

A X Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario
B Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite
C 756.4567.8910.11
D 2020 **E 1.1.2020** **F 31.12.2020**
G X

H

Herr Markus Beispiel
Bachstrasse 100
6000 Luzern

99'000
2'520
99'520
7'309
4'801
87'410
110 Tage Aussendienst
XX AG
Sursee
064 888 88 88

Wertschriften- und Guthabenverzeichnis 2020

1. Zeile Code*	2. Zeile Original- Währung	3. Zeile ZINSSATZ	4. Zeile GENAUE BEZEICHNUNG DER VERMÖGENSWERTE	5. Zeile ISIN-NUMMER	6. Zeile ISIN-NUMMER	7. Zeile KAUF EMMISSIONEN	8. Zeile VERKAUF SALDIERUNG VERFAH	9. Zeile STEUERWERT am 31. Dezember 2020, bzw. am Ende der Steuerpflicht	10. Zeile BRUTTOERTRAG 2020 mit Verrechnungs- steuerabzug CHF ohne Rappen	11. Zeile BRUTTOERTRAG 2020 ohne Verrechnungs- steuerabzug CHF ohne Rappen
PM	CHF	2.25	LUKB KANTONALBANK	ISIN-NR	150118	150123	100	100000	2250	
GF	CHF	200	LUKB KANTONALBANK	1169360	200310	275	55000	2000		
K	CHF		LUKB KANTONALBANK		010619		6525	10		
PF	CHF	125	LUKB EXPERT-ERTRAG	277340	280517	139	17487	300		
DA	CHF	3.0	M. MUSTER			100	50000	1500		
DV			LUKB KANTONALBANK				375630	5017	6314	
LG			LOTTERIEGEWINN							1650

Das Wertschriftenverzeichnis wird elektronisch bearbeitet; bitte weitere Positionen auf dem Beiblatt ergänzen.

Hinweise zum Ausfüllen

1. Genauer Bezeichnung der Vermögenswerte in GROSSBUCHSTABEN schreiben

2. Währung angeben (CHF, EUR, USD usw.)

3. Bei Aktien, Obligationen etc. Valorennummer angeben

Code *

PM Nichtvermögendes Vermögen
GF Teil aus Schenkung
K Teil aus Erbschaft
K Kindvermögen

Code **

GM Geschäftsvermögen Einzelperson/Ehemann/Partn.
GP Geschäftsvermögen Ehefrau/Partn.
PM Privatvermögen Einzelperson/Ehemann/Partn.
PF Privatvermögen Ehefrau/Partn.

Code ***

DK Diverses Fond
AK Aktien
AF Anlagenfonds
SW Anleihe an Staatsverwaltungen/Gemeinschaften
MG Anleihe an Mitgliedsunternehmen
AS Anleihe an
DA Darlehen / Schuldbriefe
DF Derivatives Finanzprodukte
FG Festgelder (Kaufgeld) / Leihhandlungen
KG Kassenobligationen

Code ****

KK Kontrahenten
LG Leihen und andere Geldpapiere
OB Obligationen
OP Optionen
PS Pensionsrückstellungen / Depotverzeichnisse
UE Übrige Guthaben / Kryptowährungen
OB Nicht genehmigte Aktien / Stammscheine GmbH mit privater Beteiligung (Beteiligung > 10%)
NG Nicht genehmigte Aktien / Stammscheine GmbH ohne privilegierte Besteuerung (Beteiligung < 10%)

Beispiel

1. Zeile Code*	2. Zeile Original- Währung	3. Zeile ZINSSATZ	4. Zeile GENAUE BEZEICHNUNG DER VERMÖGENSWERTE	5. Zeile ISIN-NUMMER	6. Zeile ISIN-NUMMER	7. Zeile KAUF EMMISSIONEN	8. Zeile VERKAUF SALDIERUNG VERFAH	9. Zeile STEUERWERT am 31. Dezember 2020, bzw. am Ende der Steuerpflicht	10. Zeile BRUTTOERTRAG 2020 mit Verrechnungs- steuerabzug CHF ohne Rappen	11. Zeile BRUTTOERTRAG 2020 ohne Verrechnungs- steuerabzug CHF ohne Rappen
PM	CHF	2.25	LUKB KANTONALBANK	ISIN-NR	150118	150123	100	100000	2250	
GF	CHF	200	LUKB KANTONALBANK	1169360	200310	275	55000	2000		
K	CHF		LUKB KANTONALBANK		010619		6525	10		
PF	CHF	125	LUKB EXPERT-ERTRAG	277340	280517	139	17487	300		
DA	CHF	3.0	M. MUSTER			100	50000	1500		
DV			LUKB KANTONALBANK				375630	5017	6314	
LG			LOTTERIEGEWINN							1650

In diese Kolonne ist der Zins-
ertrag **vor** Abzug der Verrech-
nungssteuer einzutragen.

Ihr Verrechnungssteueranspruch
wird der Steuerrechnung 2021
gutgeschrieben.

Folgende Informationen werden zur Ermittlung des AHV-pflichtigen Einkommens Selbständigwerbender benötigt:

davon Geschäftsvermögen/-ertrag Einzelperson/Ehemann/Partn.
Geschäftsvermögen/-ertrag Ehefrau/Partn.

Erträge qualifizierte Beteiligungen im Sinne von § 25b bzw. § 27 Abs. 3 StG

Vermögen	Erträge
604642	3352
17459	17459



Seite 2: Einkünfte

Nettoeinkünfte gemäss Lohnausweis

110/111
inkl. Liquidationsgewinne bei Veräusserung von Geschäftsvermögen, Überführung ins Privatvermögen oder Wegzug ins Ausland

Rentenbescheinigungen beilegen!
Bei weiteren Renten: Aufstellung beilegen! Betreffend steuerbaren Anteil: Siehe Wegleitung!

140/141
Taggelder aus Kranken-, Unfall-, Invaliden-, Mutterschafts- oder Arbeitslosenversicherung usw., soweit nicht im Lohnausweis enthalten

145
Kinder-, Familien- und Geburtszulagen

Name und Adresse der Wohnrecht gebenden Person:

Die Details sind im Formular L Liegenschaftenverzeichnis zu deklarieren

Einkünfte im In- und Ausland

der/des Steuerpflichtigen und der minderjährigen Kinder, ohne Erwerbseinkommen dieser Kinder

Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit

Haupterwerb	Einzelperson/Ehemann/Partn.	Lohnausweis	100
	Ehefrau/Partn.	Lohnausweis	101
Nebenerwerb	Einzelperson/Ehemann/Partn.	Lohnausweis	104
	Ehefrau/Partn.	Lohnausweis	105
Privatanteile/Lohnnebenleistungen	Einzelperson/Ehemann/Partn.		106
	Ehefrau/Partn.		107

Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit

Haupterwerb	Einzelperson/Ehemann/Partn.	Fragebogen	110
	Ehefrau/Partn.	Fragebogen	111
Nebenerwerb	Einzelperson/Ehemann/Partn.	Fragebogen/Aufstellung	114
	Ehefrau/Partn.	Fragebogen/Aufstellung	115
Personengesellschaft	Einzelperson/Ehemann/Partn.	Fragebogen	118
	Ehefrau/Partn.	Fragebogen	119

Einkünfte aus Sozial- und anderen Versicherungen

AHV- / IV-Renten	Einzelperson/Ehemann/Partn.	100%	130
	Ehefrau/Partn.	100%	131
Renten/Pensionen	Einzelpers./Ehemann/Partn.		132
	Ehefrau/Partn.		133
Leibrenten	Einzelpers./Ehemann/Partn.		134
	Ehefrau/Partn.		135
übrige Renten	Einzelperson/Ehemann/Partn.	100%	136
	Ehefrau/Partn.	100%	137
Erwerbsausfallentschädigungen	Einzelpers./Ehemann/Partn.	Bescheinigungen	140
	Ehefrau/Partn.	Bescheinigungen	141
Von Ausgleichskassen direkt ausbezahlte Zulagen		Bescheinigungen	145

Wertschriftenenertrag und Ertrag aus

Guthaben, Lotterien und anderen Geldspielen	Wertschriftenverzeichnis	150
---	--------------------------	-----

Übrige Einkünfte und Gewinne

Unterhaltsbeiträge für den/die Steuerpflichtige(n)	Fragebogen	160
Unterhaltsbeiträge / Alimente für Kinder	Fragebogen	161
Ertrag Erbengemeinschaften und einfache Gesellschaften	Fragebogen	164
Weitere Einkünfte, z. B. Trinkgelder, nähere Bezeichnung:		166
Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen für	Jahre	170
Wohnrecht		178

Nettoeinkünfte aus Liegenschaften

	Liegenschaftenverzeichnis	190
--	---------------------------	-----

Total der Einkünfte (Übertrag auf Seite 3, Ziffer 301) 199

Vereinfachtes Abrechnungsverfahren nach Schwarzarbeitsgesetz

Bruttoeinkünfte, die gemäss Bundesgesetz gegen die Schwarzarbeit (BGSA) abgerechnet wurden

Aufstellung beilegen

Einkünfte 2020

(bei Zuzug / Wegzug / Todesfall vgl. Wegleitung)

CHF ohne Rappen

8	7	4	1	0
2	5	8	9	3
4	1	5	8	
3	7	3	9	1
1	7	2	3	1

0101201202121

2

Erläuterungen zum Ausfüllen des Formulars L Liegenschaftenverzeichnis finden Sie auf Seite 24 dieser Wegleitung

PersID **756.4567.8910.11** Gemeinde **Luzern**
Name **Beispiel-Muster** Vorname **Markus und Agnes**

Wenn Sie Schulden haben, füllen Sie dieses Verzeichnis aus.
Auf Verlangen sind später die Zinsquittungen und sonstige Beweismittel vorzulegen.

A. Privatschulden:

Name, Vorname und Adresse
des Gläubigers / der Gläubigerin

Schuldbetrag am 31. 12. 2020
CHF

Zinssatz
%

Schuldzinsen 2020
CHF

Luzerner Kantonalbank
Festhypothek 07-00-064209-00

6 5 0 0 0 0

2 2 5 0

1 4 6 2 5

PersID **756.4567.8910.11** Gemeinde **Luzern**
Name **Beispiel-Muster** Vorname **Markus und Agnes**

Familien tragen hier die
Prämien / Sparzinsen der ganzen
Familie ein.

Vom Lohn abgezogene Arbeit-
nehmerbeiträge für betriebliche
Krankentaggeldversicherung
können wie bis anhin geltend ge-
macht werden. Die Beiträge sind
aber nicht mehr in jedem Fall aus
dem Lohnausweis ersichtlich.

Prämienverbilligungs-Beiträge,
die zusammen mit Ergänzungs-
leistungen ausgerichtet werden,
müssen nicht angerechnet
werden.

A. Prämien für private Personenversicherungen sowie Sparzinsen

- a. Betriebliche Kranken- und Unfallversicherungen (ohne oblig. NBUV)
b. Private Krankenversicherung
c. Private Unfallversicherung
d. Lebensversicherungen
e. Sparzinsen (Ertrag gem. Wertschriftenverzeichnis Ziff. 11)
f. Zwischentotal

abzüglich:
g. Prämienverbilligungs-Beiträge

h. Total Prämien für private Personenversicherungen sowie Sparzinsen

CHF

4 2 9

5 1 1 2

6 3 0

1 8 5 0

1 7 4 5 9

2 5 4 8 0

-

2 5 4 8 0

(A)

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

2 5 4 8 0

Berufsauslagen
Einzelperson / Ehemann / Partn.
(Berufsauslagen Ehefrau / Partn. siehe Rückseite)

PersID **756.4567.8910.11** Gemeinde
Name **Beispiel** Vorname

Bei ganzjähriger Erwerbstätigkeit
wird in der Regel von 220 Ar-
beitsdagen ausgegangen.

Begründung für die Benützung
eines privaten Motorfahrzeuges
für den Arbeitsweg
(siehe Wegleitung)

Zutreffendes ankreuzen:
☐ Fehlen eines öffentlichen
Verkehrsmittels

☐ Zeiteinsparnis von über 1 Stun-
de pro Tag bei Benützung des
privaten Motorfahrzeuges

☐ Ständige Benützung des
privaten Motorfahrzeuges auf
Verlangen und gegen Ent-
schädigung der Arbeitgeber-
firma (Bestätigung belegen)

☐ Unmöglichkeit / Unzumutbar-
keit der Benützung des
öffentlichen Verkehrsmittels
zufolge Krankheit oder
Gebrechlichkeit (Arztzeugnis
belegen)

Fahrtkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte

Abonnementskosten für öffentliche Verkehrsmittel / Park and Ride

Fahrrad, Motorfahrrad und Motorrad mit gelbem Kontrollschild (pauschal CHF 700.-)

Kostenbeteiligung gem. Vereinbarung mit Arbeitgeberfirma gem. Aufstellung und Belegen

Privatfahrzeug:

☐ Auto ☐ Motorrad (Kontrollschild weiss) ☐ geleastes Fahrzeug

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Arbeitsort

Anzahl km x Anzahl Fahrten pro Tag = Anzahl km 2020

Abzüge		
Berufsauslagen bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit		
Total Berufsauslagen	Einzelperson / Ehemann / Partn.	Fragebogen 238
	Ehefrau / Partn.	Fragebogen 239
Berufsorientierte Aus- und Weiterbildung		
Einzelperson / Ehemann / Partn. 248	Ehefrau / Partn. 249	Aufstellung 250
Schuldzinsen (soweit nicht schon unter Ziffern 110 bis 119 abgezogen)		
		Schuldenverzeichnis 252
Unterhaltsbeiträge und Rentenleistungen		
Unterhaltsbeiträge an geschiedene/getrennt lebende Ehegatten / Partn.		Fragebogen 254
Unterhaltsbeiträge / Alimente an minderjährige Kinder		Fragebogen 255
Rentenleistungen / dauernde Lasten		256
Wohnrecht; Name und Adresse der wohnrechtsberechtigten Person:		258
Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a)		
Einzelperson / Ehemann / Partn.		Bescheinigung 260
Ehefrau / Partn.		Bescheinigung 261
Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien		
		Fragebogen 270
Weitere Abzüge (soweit nicht unter Ziffer 100 bis 119 abgezogen):		
Beiträge an 2. Säule Einzelperson / Ehemann / Partn., davon Einkauf		Bescheinigung+Vorsorgeausweis 280
Ehefrau / Partn., davon Einkauf		Bescheinigung+Vorsorgeausweis 282
AHV/IV/EO-Beiträge Einzelperson / Ehemann / Partn. 284	Ehefrau / Partn. 285	286
Verrechenbare Geschäftsverluste der Jahre 2013-2019		290
Total Abzüge (Übertrag in Ziffer 302)		299
Einkommensberechnung		
Total der Einkünfte Übertrag von Seite 2, Ziffer 199		301
Total der Abzüge Übertrag von Ziffer 299		302
Nettoeinkommen (Ziffer 301 abzüglich Ziffer 302)		310
Zusätzliche Abzüge		
Krankheits-, Unfall- und behinderungsbedingte Kosten		Fragebogen 320
Freiwillige Zuwendungen		Aufstellung 324
Zuwendungen und Beiträge an politische Parteien		Aufstellung 325
Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten / Partn.	max. CHF 4'700	326
Sozialabzüge (steuerfreie Beträge)		
Abzug für ☒ Kind/er mit Geburtsjahr 2015 oder jünger	je CHF 6'700	350
Abzug für ☐ Kind/er mit Geburtsjahr 2014 oder älter in schulischer oder beruflicher Ausbildung	je CHF 7'200	351
Abzug für ☐ Kind/er mit ständigem Aufenthalt am auswärtigen Ausbildungsort	je CHF 12'500	352
Abzug für Eigenbetreuung für ☒ Kind/er mit Geburtsjahr 2007 und jünger	je CHF 1'000	353
Fremdbetreuungskosten max. CHF 4'700 je Kind / bei Erwerbsunfähigkeit unbeschränkt		Fragebogen 360
Abzug für Unterstützung von ☐ Person/en gemäss Seite 1, Ziffer 4	je max. CHF 2'600	Aufstellung 370
Steuerbares Einkommen (Ziffer 310 abzüglich Ziffern 320 bis 370)		380

Abzüge 2020
(bei Zuzug / Wegzug /
Todesfall vgl. Wegleitung)
CHF ohne Rappen

8	5	5	5
2	7	0	0
1	4	6	2
5			
6	8	2	6
6	8	2	6
5	6	0	0
4	5	1	3
2			

CHF ohne Rappen

1	7	2	3	1	1
4	5	1	3	2	
1	2	7	1	7	9
4	7	0	0		
6	7	0	0		
1	0	0	0		
1	1	4	7	7	9

Bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten sind die Berufsauslagen getrennt auszuweisen (Vorder- und Rückseite des Formulars B Berufsauslagen).

Der Steuererklärung sind die Bescheinigungen 2020 der Versicherungseinrichtungen und Bankstiftungen beizulegen.

0101201203121

3

Der Mietwert der eigenen Wohnung ist mit 70% der mittleren Marktmiete steuerbar (vgl. Wegleitung Ziffer 190).

Liegenschaftsverzeichnis

2020

Zusammenzug

Liegenschaft Nr. 1 siehe Rückseite, weitere Liegenschaften siehe Ergänzungsblätter

PersID **756.4567.8910.11**

Name **Beispiel-Muster**

Gemeinde **Luzern**

Vorname **Markus und Agnes**

Lieg.-Nr.	GM GF PM PF	Gemeinde, Gemeindegebiet ^{GM} , Kanton bzw. Staat oder Grundstücknummer ^{GF} ehemalige Gemeinde bei fusionierten Gemeinden	Erträge	Unterhalts- und Verwaltungskosten		Steuerwert
			(A)	Pauschalabzug CHF (B1)	Tatsächliche Kosten CHF (B2)	CHF (C)
1		Übertrag von Rückseite	4 6 7 3 9	9 3 4 8		8 4 0 7 8 2
2		Übertrag von Ergänzungsblättern				
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
Übertrag von weiteren Ergänzungsblättern						
			9 3 4 8			8 4 0 7 8 2
			4 6 7 3 9	9 3 4 8		
			9 3 4 8			
			3 7 3 9 1			

^{GM} = Geschäftsvermögen/-ertrag
^{GF} = Geschäftsvermögen/-ertrag
^{PM} = Privatvermögen/-ertrag
^{PF} = Privatvermögen/-ertrag

Diese Informationen werden für die Ermittlung des AHV-pflichtigen Einkommens
 Selbstständigerwerbender benötigt.

Die Angaben dieser Codes ist fakultativ.

rechn.) ohne selbstgenutzte Wohnung

(A9) **5 7 0 5 8**

1 0 3 1 9

4 6 7 3 9

9 3 4 8

steuern **gemäss Aufstellung** (B2)

Abzug von Ziff. B1 oder B2 (verschieden ist)

Abzug von Ziff. B1 oder B2 (verschieden ist)

CHF **9 9 0 0 0 0** steuerbar

CHF **5 9 6 8 7 1** x 75%

CHF **3 9 3 1 2 9** x 100%

CHF **4 4 7 6 5 3**

CHF **3 9 3 1 2 9**

CHF **8 4 0 7 8 2**

Falls Sie den Katasterwert nicht kennen, gibt Ihnen das Gemeindesteuerveramt gerne Auskunft.

1101201201121

Form. 930104 (2020) 01.20

Vermögen im In- und Ausland

der/des Steuerpflichtigen und der minderjährigen Kinder, einschliesslich Nutzniessungsvermögen

Bewegliches Vermögen

Wertschriften und Guthaben

Wertschriftenverzeichnis

Bargeld, Gold und andere Edelmetalle

Lebensversicherungen (Steuerwert gemäss Bescheinigung der Versicherungsgesellschaft)

Versicherungsgesellschaft	Abschlussjahr	Ablaufjahr	Versicherungssumme	Steuerwert CHF
Swiss-Life	2001	2022	80'000	48'632

Motorfahrzeuge	Art: Auto	Kaufpreis: 36'000	Anschaffungsjahr: 2016
	Art:	Kaufpreis:	Anschaffungsjahr:

Anteil Erbengemeinschaften und einfache Gesellschaften

Fragebogen

Übrige Vermögenswerte; nähere Bezeichnung:

Liegenschaften

Liegenschaftenverzeichnis

Bewegliches Betriebsvermögen Selbständigerwerbender am Bilanzstichtag

Einzelperson / Ehemann / Partn.

Fragebogen

Ehefrau / Partn.

Fragebogen

Vermögensanteile an Personengesellschaften Einzelperson / Ehemann / Partn.

Fragebogen

Vermögensanteile an Personengesellschaften Ehefrau / Partn.

Fragebogen

Total der Vermögenswerte (Total Ziffern 400 bis 435)**Schulden**

Schuldenverzeichnis

Reinvermögen (Ziffer 450 abzüglich Ziffer 462)**Steuerfreie Beträge**

für Verheiratete / eingetragene Partn.

CHF 125'000

für alle übrigen Steuerpflichtigen

CHF 62'500

für jedes Kind gemäss Seite 1, Ziffer 3

CHF 12'500

Steuerbares Vermögen (Ziffer 470 abzüglich Ziffern 472 bis 474)**Steuerwert am 31.12.2020**

(bei Zuzug / Wegzug /

Todesfall vgl. Wegleitung)

CHF ohne Rappen

400	6	0	4	6	4	2
404						
410	4	8	6	3	2	
412	8	6	4	0		
414						
416						
420	8	4	0	7	8	2
430						
431						
434						
435						
450	1	5	0	2	6	9
462	6	5	0	0	0	0
470	8	5	2	6	9	6
472	1	2	5	0	0	0
473						
474	1	2	5	0	0	
480	7	1	5	1	9	6

Beilagen

- ☒ PC-Steuererklärung inkl. Bar-Code-Blatt
- ☒ Wertschriftenverzeichnis
- ☒ Lohnausweise
- ☒ Bescheinigungen Säule 3a
- ☒ Berufsauslagen
- ☒ Versicherungsbeiträge/Schuldenverzeichnis
- ☒ Liegenschaftenverzeichnis
- ☐ Unterhaltsbeiträge / Fremdbetreuungskosten
- ☐ Krankheits- / Behinderungsbedingte Kosten
- ☐ Formulare Selbständigerwerbende
- ☐ Geschäftsabschluss 2020
- ☐ Fragebogen
- ☐ Erläuterungen gemäss Beiblatt
- ☐ Vollmacht

Für Rückfragen

Telefon Privat **041 999 99 99** Telefon Geschäft **041 888 88 88**
 E-Mail-Adresse **m.beispiel@**

Die nachstehend aufgeführte Person bzw. Stelle ist berechtigt, im Veranlagungsverfahren Auskunft zu erteilen und zu erhalten

Name _____ Telefon _____
 E-Mail-Adresse _____

Vollständigkeitserklärung

Diese Steuererklärung und sämtliche Beilagen sind vollständig und wahrheitsgetreu ausgefüllt.

Ort und Datum **Luzern, 25. 2. 2021****M. Beispiel****A. Beispiel-Muster**

Unterschrift Einzelperson / Ehemann / Partn.

Unterschrift Ehefrau / Partn.



0101201204121

4

Unterschrift, wenn nicht
elektronisch eingereicht:
Ehegatten müssen die
Steuererklärung gemeinsam
unterschreiben.

Entscheidungshilfe zum Ausfüllen der Steuererklärung bei verschiedenen Familienkonstellationen siehe www.steuern.lu.ch

Bitte die von der Vormundschaftsbehörde oder vom Gericht genehmigte Sorgerechts- und Unterhaltsvereinbarung mit der Steuererklärung einreichen.

Personalien, Berufs- und Familienverhältnisse

Füllen Sie bitte auch die erste Seite der Steuererklärung sorgfältig und vollständig aus. Prüfen Sie bitte auch, ob die bereits vorgedruckten Angaben korrekt sind.

Bei Konfession geben Sie an, ob Sie einer der Landeskirchen (römisch-katholische, evangelisch-reformierte, christkatholische) angehören. Wenn Sie keiner Landeskirche angehören, deklarieren Sie «keine/andere».

Ziffer 5 der Steuererklärung stellt verschiedene Fragen an **allein stehende Steuerpflichtige, die mit Kindern oder unterstützten bedürftigen Personen zusammenleben**. Der Familien-Tarif (siehe Seite 60 der Wegleitung) kann geltend gemacht werden, wenn folgende Voraussetzungen erfüllt sind:

a) Sie leben mit Kindern zusammen, für deren Unterhalt Sie zur Hauptsache aufkommen. Bei minderjährigen Kindern bestreitet der Inhaber oder die Inhaberin des elterlichen Sorgerechts den Unterhalt zur Hauptsache. Bei volljährigen Kindern wird der Familientarif jenem Elternteil gewährt, in dessen Haushalt das Kind lebt. Leben die volljährigen Kinder nicht mehr in Ihrem Haushalt, kann der Familien-Tarif nicht mehr beansprucht werden;

und/oder

b) Sie leben mit den unterstützungsbedürftigen Personen zusammen, für deren Unterhalt Sie zur Hauptsache aufkommen. Alleinstehende kommen zur Hauptsache für den Unterhalt von im gemeinsamen Haushalt lebenden unterstützungsbedürftigen Personen auf, wenn sie deren Lebensunterhalt zu mehr als zwei Dritteln bestreiten. Wird dies geltend gemacht, ist eine Aufstellung über Art und Höhe der einzelnen Unterstützungsleistungen und über den Lebensbedarf der unterstützten Personen der Steuererklärung beizulegen.

Bei gemeinsamer elterlicher Sorge für in Ihrem Haushalt lebende Kinder können Sie den Familien-Tarif geltend machen:

- falls Sie mit dem anderen Elternteil unverheiratet zusammenleben oder von diesem getrennt leben und er Ihnen Kinderalimente bezahlen muss,
- wenn im Fall eines Konkubinats mangels genehmigter Unterhaltsvereinbarung keine Kinderalimente geschuldet sind und Sie den höheren Anteil der Kinderkosten tragen (d.h. grundsätzlich über mehr Einkommen als der andere Elternteil verfügen) oder bei gleichmässiger Tragung der Kinderkosten das Kind zeitlich überwiegend betreuen,
- wenn im Fall getrennt lebender Eltern mit abwechselnder Obhut über die Kinder keine Kinderalimente bezahlt werden und Sie das Kind zeitlich überwiegend betreuen oder bei zeitlich gleich langer Betreuung Sie das höhere Einkommen erzielen.

Sie können die Kinderabzüge (Sozialabzüge vgl. Ziffern 350 bis 352, Abzug für Eigenbetreuung vgl. Ziffer 353, Versicherungsabzug vgl. Ziffer 270 und steuerfreier Betrag (Vermögen) vgl. Ziffer 474 je zur Hälfte geltend machen).

Kapitalleistungen

Für die Besteuerung gelten folgende Regeln:

- Kapitalleistungen aus Vorsorge sind zu 100% steuerbar.
Das gleiche gilt auch für die im Rahmen der Wohneigentumsförderung vorbezogenen Kapitalleistungen aus der 2. Säule.
- Steuerfrei sind die bei Stellenwechsel ausgerichteten Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (2. Säule) und gleichartige Kapitalzahlungen des Arbeitgebers, soweit sie innert Jahresfrist zum Einkauf in eine andere Einrichtung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) oder zum Erwerb einer Freizügigkeitspolice verwendet werden.

Kapitalleistungen aus der Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung, aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (2. Säule), aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) sowie Zahlungen bei Tod und für bleibende körperliche oder gesundheitliche Nachteile werden gesondert vom übrigen Einkommen besteuert. Der Steuersatz beträgt ein Drittel des normalen Steuersatzes, mindestens aber 0.5% (einfache Steuer).

Einkünfte im In- und Ausland

Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit

100/101 Als Einkommen aus **unselbständiger Erwerbstätigkeit** sind alle im Zusammenhang mit einem Arbeitsverhältnis empfangenen Leistungen anzugeben, ohne Rücksicht auf deren Bezeichnung und Form der Ausrichtung. Anzugeben sind insbesondere auch Entschädigungen für Sonderleistungen, Provisionen, Zulagen, Dienstalters- und Jubiläumsgeschenke, Mitarbeiterbeteiligungen, Gratifikationen, Trinkgelder, Tantiemen; als Spesenvergütungen bezeichnete Leistungen, denen keine entsprechenden Ausgaben gegenüberstehen; Naturalbezüge; vom Arbeitgeber direkt vergütete Lebenshaltungskosten. Zum Einkommen gehören auch die **Naturalbezüge** (freie Wohnung, Kost usw.). Es ist jener Betrag einzusetzen, der für entsprechende Verpflegung und Unterkunft sonst hätte aufgewendet werden müssen (Marktwert; das Merkblatt N2 ist unter www.steuern.lu.ch abrufbar).

In der Steuererklärung ist der **Nettolohn** gemäss Ziffer 11 des Lohnausweises einzutragen. Bestehen **zeitliche Lücken** in der Erwerbstätigkeit, so sind diese ausdrücklich zu bezeichnen, damit klar ersichtlich ist, dass nicht vergessen wurde, eine entsprechende Einkommensbescheinigung beizulegen.

104/105 Hier sind sämtliche Einkünfte aus **unselbständigen Nebenerwerbstätigkeiten** zu deklarieren. Als Nebenerwerb gilt eine Tätigkeit, die in einem anderen Tätigkeitsgebiet und einem anderen Arbeitgeber geleistet wird und mit der ein wesentlich geringeres Einkommen erzielt wird als mit der Haupterwerbstätigkeit (z.B. Vergütung für Behördentätigkeit, Verwaltungsrathonorare, Tantiemen usw.). Auch beim Fehlen eines eigentlichen Haupterwerbs (z.B. bei Studierenden oder Rentnerinnen und Rentnern) kann ein Nebenerwerb vorliegen, wenn die Erwerbstätigkeit nur von untergeordneter Bedeutung ist und die steuerpflichtige Person ihren Lebensunterhalt zur Hauptsache aus anderen Quellen als dieser Erwerbstätigkeit bestreitet. Bei zwei oder mehr Teilzeitstellen stellen diese nicht Nebenerwerbstätigkeiten dar, sondern bilden den Haupterwerb und sind zusammen in der Ziffer 100/101 anzugeben. In der Steuererklärung ist der Nettolohn gemäss Ziffer 11 des Lohnausweises einzutragen. Die Gewinnungskosten können mit dem **Formular B Berufsauslagen** geltend gemacht werden.

106/107 Die Arbeitgeberschaft hat sämtliche Privatanteile und Gehaltsnebenleistungen im Lohnausweis aufzuführen. Falls Ihnen unentgeltlich ein Geschäftsfahrzeug zur Verfügung steht und im Lohnausweis für die ganzjährige private Nutzung 9,6% des Kaufpreises, mind. CHF 1'800.– angerechnet wurde (Ziffer 2.2 des Lohnausweises) oder falls bei Ihnen ein Lohnabzug in gleicher Höhe erfolgte, ist unter dieser Ziffer keine Deklaration vorzunehmen. Sie haben die Gehaltsnebenleistungen und Privatanteile nur dann einzusetzen, wenn die Arbeitgeberschaft diese fälschlicherweise nicht im Lohnausweis aufgeführt hat. Wir bitten Sie, in einem solchen Fall die Arbeitgeberschaft über diesen Fehler zu informieren. Hier sind ebenfalls die steuerbaren Leistungen bei Besitz eines Geschäftsfahrzeuges und der unentgeltlichen Beförderung an den Arbeitsplatz anzugeben, wie sie im Formular B Berufsauslagen (Ziff. 244/245) berechnet werden.

Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit

110/111 Bitte beachten Sie die Erläuterungen für selbständige Erwerbstätigkeit ab Seite 42 dieser Wegleitung. Falls die für Sie zutreffenden Formulare S1-S6 den Steuerklärungsunterlagen nicht beiliegen, können diese beim Gemeindesteuernamt oder unter www.steuern.lu.ch bezogen werden. Als steuerbare Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit gelten auch Gewinne aus gewerbmässigem Liegenschaften-, Wertschriften-, Devisen- und Edelmetallhandel. Für die Deklaration dieser Einkünfte sind detaillierte Berechnungen einzureichen.

Bitte vergessen Sie nicht, Ihre Lohnausweise der Steuererklärung beizufügen.

114/115 Hier ist jedes Einkommen aus selbständiger Nebenerwerbstätigkeit anzugeben (z. B. Vermittlungsprovisionen, Vergütungen für journalistische, literarische, wissenschaftliche oder sportliche Tätigkeit, für Patente, Lizenzen oder Autorenrechte, für Privatunterricht, Buchhaltungsarbeiten, Leitung von Vereinen, Hausverwaltungen usw.). Der Steuererklärung ist eine Aufstellung beizulegen, die Aufschluss über die Bruttoeinnahmen und die Gewinnungskosten gibt. Es kann auch der unter Ziffer 110/111 erwähnte Fragebogen verwendet werden.

118/119 Der Anteil am Einkommen von Kollektiv- und Kommanditgesellschaften sowie von einfachen Gesellschaften ist nach den Angaben zu deklarieren, welche die Gesellschaft in ihrem **Fragebogen** gemacht hat. Bevor Sie Ihren Anteil gemäss Fragebogen in Ihrer Steuererklärung einsetzen, überzeugen Sie sich von der Richtigkeit und Vollständigkeit der dort gemachten Angaben. Legen Sie bitte den vollständigen Fragebogen mit den erforderlichen Beilagen (zum Beispiel den Abschluss) der Steuererklärung bei.

Steuererleichterungen bei bescheidenen finanziellen Verhältnissen

Einkünfte aus Sozial- und anderen Versicherungen

Wenn Sie 2020 Ergänzungsleistungen zur AHV/IV bezogen haben und in einem Heim wohnen oder wenn Sie wirtschaftliche Sozialhilfe bezogen haben und in beiden Fällen ein Reinvermögen (Ziffer 470 der Steuererklärung) von weniger als CHF 37'500.– (Alleinstehende) bzw. CHF 60'000.– (Verheiratete) besitzen, prüfen Sie den Anspruch auf vollständigen Erlass der laufenden Steuern. Das Merkblatt Zahlungserleichterungen und Steuererlass bei Bezug von Renten, Ergänzungsleistungen oder Sozialhilfe erhalten Sie unter www.steuern.lu.ch oder direkt im Programm steuern.lu.2020. Das ausgefüllte Merkblatt ist, zusammen mit der ausgefüllten Steuererklärung, einzureichen.

Einkünfte aus Sozial- und anderen Versicherungen sind wie folgt steuerbar:

130/131 AHV- und IV-Renten zu 100%

132/133 Renten und Pensionen (2. Säule)

Renten von Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (2.Säule), die auf einem Vorsorgeverhältnis beruhen, das am 31. Dezember 1986 bereits bestand:

– wenn die Rente vor dem 1. Januar 2002 zu laufen begann und die versicherte Person die gesamten geleisteten Beiträge selbst erbracht hat zu 60%

– wenn die Rente vor dem 1. Januar 2002 zu laufen begann und die versicherte Person mindestens 20% der gesamten geleisteten Beiträge selbst erbracht hat zu 80%

in allen übrigen Fällen zu 100%

Den eigenen Beiträgen sind die Beiträge von Angehörigen gleichgestellt, ebenso die Beiträge von Dritten, wenn der Anspruch auf eine solche Leistung durch Erbgang, Vermächtnis oder Schenkung erworben wurde.

134/135 Leibrenten, Verpfändung zu 40%

Renten, die bei einer Geschäftsübergabe unter Familienangehörigen vor dem 1. Januar 2001 eingeräumt worden sind, sind nur dann zu 40% steuerbar, wenn der Barwert der Rente bei der Liquidationsgewinnbesteuerung berücksichtigt worden ist. Erfolgte keine Besteuerung des Liquidationsgewinnes, sind die Renten zu 100% steuerbar.

136/137 Alle übrigen Renten zu 100%

Steuerfrei sind jedoch (also nicht unter dieser Ziffer anzugeben): **Hilfslosenentschädigungen** der AHV und IV; **Hilfslosenrenten** der SUVA; **Ergänzungsleistungen** zur AHV und IV; **Fürsorgebeiträge und Arbeitslosenhilfe** des Kantons und der Gemeinden; **Mutterschaftsbeihilfe** nach Sozialhilfegesetz.

Bei nicht zu 100% steuerbaren Renten ist in den Vorkolumnen der Steuererklärung der Gesamtbetrag und in den Hauptkolumnen der steuerbare Teilbetrag einzusetzen.

Folgende Leistungen der **Militärversicherung** sind ebenfalls steuerfrei:

- Invaliden- und Hinterlassenenrenten, die vor dem 1. Januar 1994 zu laufen begonnen haben, einschliesslich der altrechtlichen Invalidenrenten, die nach dem 1. Januar 1994 in eine Altersrente umgewandelt wurden;
- Integritätsschadensrenten und Genugtuungsleistungen; Schadenersatzleistungen (Sachleistungen und Kostenvergütungen).

Aus Militärversicherungsrenten gebildetes Vermögen und dessen Ertrag sind hingegen zu versteuern.

140/141 Erwerbsausfallentschädigung

Taggelder aus Kranken-, Unfall, Arbeitslosen-, Militär- und Mutterschaftsversicherung und Leistung EO sind steuerpflichtiges Einkommen. Soweit sie nicht durch die Arbeitgeberschaft im Lohnausweis bescheinigt und von dort mit dem Lohn in die Steuererklärung übertragen worden sind, sind solche Leistungen unter Ziffer 140/141 einzutragen. Verlangen Sie bei der Versicherungseinrichtung/Ausgleichskasse eine **Bescheinigung** über diese Einkünfte und reichen Sie diese mit der Steuererklärung ein.

145 Unter dieser Ziffer sind die von den Ausgleichskassen direkt ausgerichteten **Familienzulagen (Kinder- und Ausbildungszulagen; Geburts- und Adoptionszulagen)** an Selbständigerwerbende, landwirtschaftliche Arbeitnehmer/innen und Kleinbauern/-bäuerinnen einzutragen. Die Geburtszulagen werden immer durch die Ausgleichskasse direkt ausbezahlt. Die Geburtszulage ist demzufolge nicht mehr im Lohn enthalten.

Wertschriftenertrag

150 Bitte lesen Sie die Erläuterungen auf den Seiten 38-41 dieser Wegleitung.

Übrige Einkünfte und Gewinne

160 Unterhaltsbeiträge von geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten

Unter dieser Ziffer sind jene periodischen Unterhaltsbeiträge anzugeben, die der geschiedene oder getrennt lebende Ehegatte **für sich** erhält (Barzahlungen und/oder Naturalleistungen). Name und Adresse des/der Beitragsleistenden sowie die erhaltenen Beiträge sind im separaten Formular Unterhaltsbeiträge anzugeben.

161 Unterhaltsbeiträge für minderjährige Kinder

Geschiedene, gerichtlich oder faktisch getrennt lebende Ehegatten oder ledige Steuerpflichtige tragen die bis zum 18. Geburtstag der Kinder angefallenen periodischen Unterhaltsbeiträge (Alimente) in der Steuererklärung ein (für den letzten Monat anteilmässig bis zum Tag vor dem 18. Geburtstag). Nicht mehr als Einkommen zu deklarieren sind Alimente, die ab dem 18. Geburtstag der Kinder anfallen. Name und Adresse des/der Beitragsleistenden sowie die erhaltenen Beiträge sind im separaten **Formular U Unterhaltsbeiträge** anzugeben.

164 Ertrag aus unverteilter Erbschaften

Erbengemeinschaften werden in der Regel nicht separat besteuert. Das Einkommen aus unverteilter Erbschaften ist **ab Todestag** von den einzelnen Erben anteilmässig (entsprechend ihrer Erbquote) zu versteuern. Für dessen Ermittlung ist ein beim Gemeindesteuernamt oder im Programm steuern.lu.2020 erhältliches **Formular E** auszufüllen. Je eine Kopie ist der Steuererklärung der Anteilberechtigten beizufügen. Bevor Sie Ihren Anteil gemäss Fragebogen in Ihrer Steuererklärung einsetzen, vergewissern Sie sich, dass die im Fragebogen gemachten Angaben richtig und vollständig sind.

Pauschalabzug

Der Pauschalabzug wird vom steuerbaren Mietertrag bzw. steuerbaren Mietwert berechnet. Er beträgt:

- 10% für Gebäude, die 2010 oder später fertig gestellt worden sind;
- 20% für Gebäude, die 2009 oder früher fertig gestellt worden sind.

Tatsächliche Unterhalts- und Verwaltungskosten

Werden die tatsächlichen Aufwendungen geltend gemacht, sind sie auf dem Liegenschaftsverzeichnis aufzuführen, oder mit der Steuererklärung ist eine separate Aufstellung über diese Aufwendungen einzureichen. Nicht abziehbar sind wertvermehrende Aufwendungen. Bewahren Sie Belege von solchen Aufwendungen auf jeden Fall für allfällige spätere Grundstücksgewinnsteuer-Verfahren auf. Für die Ausscheidung zwischen abziehbaren und nicht abziehbaren Liegenschaftsaufwendungen wird auf den Abgrenzungskatalog im Luzerner Steuerbuch Bd. 1 § 39 Nr. 4 verwiesen (www.steuerbuch.lu.ch).

Einlagen in den **Erneuerungsfonds** von Stockwerkeigentümergeinschaften gelten als Unterhaltskosten. Sie müssen den Stockwerkeigentümer/-innen unwiderruflich entzogen sein und dürfen nur zur Deckung von künftigen Unterhaltskosten verwendet werden. Aus dem Erneuerungsfonds bestrittene wertvermehrende Aufwendungen sind anteilmässig wieder als Einkommen zu versteuern. Weitere Erklärungen siehe Seite 38.

Ein Kostenabzug für **denkmalpflegerische Arbeiten** kann nur für nicht gedeckte Kosten bei Privatliegenschaften geltend gemacht werden. Die Arbeiten müssen 2020 bezahlt worden sein. Der Steuererklärung ist eine Abrechnung mit den amtlichen Verfügungen beizulegen.

Bekämpfung der Schwarzarbeit / Vereinfachtes Abrechnungsverfahren

Arbeitgebende haben die Möglichkeit, für Arbeitnehmende mit geringfügiger Erwerbstätigkeit die Beiträge für die AHV/IV/EO, die Arbeitslosenversicherung, die Familienausgleichskasse sowie die Steuern in einem vereinfachten Verfahren bei der AHV-Ausgleichskasse abzurechnen. Die Anmeldung für dieses Verfahren erfolgt durch die Arbeitgebenden bei der Ausgleichskasse (vgl. www.ahvluzern.ch). Die Arbeitnehmenden erhalten von der Ausgleichskasse eine Bescheinigung über die abgelieferte Steuer.

Die Besteuerung solcher kleiner Arbeitsentgelte erfolgt durch Ablieferung einer Quellensteuer. In der Steuererklärung ist auf die abgerechneten Arbeitsentgelte hinzuweisen. Bitte führen Sie diese Einkünfte auf Seite 2 der Steuererklärung (unten) auf. Diese Einkünfte haben keinen Einfluss auf Ihre Steuererrechnung und es können keine im Zusammenhang mit diesen Einkünften stehenden Abzüge (Berufsauslagen, Säule 3a, Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten etc.) geltend gemacht werden.

Berufsauslagen bei unselbständiger Tätigkeit

Die nachfolgenden Ziffern beziehen sich auf das **Formular B Berufsauslagen**. Bitte beantworten Sie auch die Fragen hinsichtlich Benutzung eines Geschäftsautos.

202-209t Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte

Unselbständigerwerbende haben der Steuererklärung ein vollständig und genau ausgefülltes **Formular B Berufsauslagen** beizulegen und können ihre Berufsauslagen, soweit sie nicht von der Arbeitgeberfirma getragen werden, mit den nachstehenden Beträgen geltend machen. Sind beide Ehegatten berufstätig, sind die Abzüge getrennt zu ermitteln. Bei der Berechnung der notwendigen Auslagen ist in der Regel von 220 Arbeitstagen im Jahr auszugehen:

Bei ständiger Benützung öffentlicher Verkehrsmittel (Bahn, Schiff, Strassenbahn, Autobus) können **die notwendigen Abonnementskosten** in Abzug gebracht werden.

Bei ständiger Benützung eines eigenen Fahrrades oder Kleinmotorrades kann im Jahr **CHF 700.-** in Abzug gebracht werden.

Die Kosten für das private Motorfahrzeug können nur **ausnahmsweise** geltend gemacht werden, wenn

- ein öffentliches Verkehrsmittel fehlt oder bei Arbeitsbeginn oder -ende kein öffentliches Verkehrsmittel zur Verfügung steht;
- mit dem privaten Motorfahrzeug eine Zeitersparnis von über einer Stunde (gemessen von der Haustür zum Arbeitsplatz und zurück) erzielt werden kann;
- die steuerpflichtige Person auf Verlangen und gegen Entschädigung der Arbeitgeberfirma das private Motorfahrzeug tatsächlich ständig während der Arbeitszeit benützt und für die Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsort keine Entschädigung erhält (Bestätigung der Arbeitgeberfirma ist beizulegen);
- die steuerpflichtige Person infolge Krankheit oder Gebrechlichkeit ausserstande ist, ein öffentliches Verkehrsmittel zu benützen (bitte Bescheinigung des Arztes/der Ärztin beilegen).

In diesen Fällen können geltend gemacht werden:

- für Auto **70 Rp.** pro Fahrkilometer;
- für Motorrad mit Hubraum über 50 cm³ (Kontrollschild mit weissem Grund) **40 Rp.** pro Fahrkilometer.

Die Parkgebühren sind im Kilometeransatz enthalten. Will eine steuerpflichtige Person diese Kosten geltend machen, müssen die gesamten effektiven Aufwendungen des Motorfahrzeuges (Anschaffungskosten, Benzinabrechnungen, Serviceabrechnungen, Versicherungen, km-Leistungen, Parkplatzgebühren usw.) nachgewiesen werden. Parkplatzgebühren, welche bei Anwendung des kombinierten Verkehrs (Park and Ride-System) angefallen sind, können abgezogen werden.

Auslagen für die Fahrt zum Mittagessen am Wohnort dürfen die abziehbaren Mehrkosten für auswärtige Verpflegung nicht übersteigen (höchstens CHF 15.– pro Tag, vgl. auch den Abschnitt «Mehrkosten für auswärtige Verpflegung»). Kein Abzug kann geltend gemacht werden, wenn ein Geschäftsfahrzeug zur Verfügung steht oder im Lohnausweis Feld F angekreuzt ist.

Der Abzug für Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte ist bei den Staats- und Gemeindesteuern auf CHF 6'000.– und bei der direkten Bundessteuer auf CHF 3'000.– beschränkt.

212-217 Mehrkosten der Verpflegung

Bei auswärtiger Verpflegung, sofern die Dauer der Arbeitspause die Heimkehr nicht ermöglicht, beträgt der Abzug:

- wenn im Lohnausweis Feld G angekreuzt ist, nachdem die Verpflegung durch die Arbeitgeberfirma verbilligt wird (Kantine, Personalrestaurant, Barbeitrag, Essensgutscheine usw.) und dem Arbeitnehmer/der Arbeitnehmerin trotzdem

[illegible]

Wird der Arbeitsweg mit dem Auto zurückgelegt, obwohl die Benützung eines öffentlichen Verkehrsmittels zugemutet werden kann, können die Abonnementskosten des öffentlichen Verkehrsmittels in Abzug gebracht werden.

[illegible]

- Mehrkosten gegenüber der Verpflegung zu Hause entstehen, **pro Arbeitstag CHF 7.50**, bei ständiger auswärtiger Verpflegung **im Jahr CHF 1'600.-**;
- wenn die Verpflegung in andern Gaststätten voll zu Lasten des Arbeitnehmers/der Arbeitnehmerin geht, **pro Arbeitstag CHF 15.-**, bei ständiger auswärtiger Verpflegung **im Jahr CHF 3'200.-**.
 - bei durchgehender, mindestens achtstündiger Schicht oder Nachtarbeit, **pro ausgewiesenen Schichttag CHF 15.-**, bei ständiger Schicht- oder Nachtarbeit **im Jahr CHF 3'200.-**.
- Der Schichtarbeit wird die gestaffelte (unregelmässige) Arbeitszeit gleichgestellt, sofern beide Hauptmahlzeiten nicht zur üblichen Zeit zu Hause eingenommen werden können.

Die vorstehenden Abzüge dürfen nicht kumuliert werden.

220/221 Übrige für die Ausübung des Berufes erforderlichen Kosten

Für weitere Berufsauslagen wie Berufskleider, Berufswerkzeuge (inkl. EDV-Hardware und -Software), Fachliteratur, privates Arbeitszimmer, Beiträge an Berufsverbände, jedoch ohne berufsorientierte Aus- und Weiterbildungskosten beträgt die Pauschale:

3% des Nettolohnes, mindestens jedoch CHF 2'000.- und höchstens CHF 4'000.-.

Bei nicht ganzjähriger Erwerbstätigkeit ist der Pauschalabzug anteilmässig zu kürzen.

Wenn beide Ehegatten über Erwerbseinkommen aus unselbständiger Tätigkeit verfügen, können beide Ehegatten den Pauschalabzug geltend machen.

Macht eine steuerpflichtige Person geltend, dass die tatsächlichen Auslagen die festgesetzte Pauschale übersteigen, sind diese Berufsauslagen in vollem Umfange nachzuweisen. Die steuerpflichtige Person hat der Steuererklärung eine **Aufstellung über die tatsächlichen Auslagen** beizulegen. Es kann aber nicht der pauschale Lohnabzug neben dem Abzug der nachgewiesenen höheren Berufskosten gewährt werden. Die Einforderung von Belegen bleibt vorbehalten.

228-231 Mehrkosten bei auswärtigem Wochenaufenthalt

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

Die Kosten der **wöchentlichen Heimkehr** (in der Regel für öffentliches Verkehrsmittel), sind unter Ziffer 202/203 des Formulars Berufsauslagen zu deklarieren.

Für die Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung beträgt der Abzug:

- wenn die Verpflegung durch die Arbeitgeberfirma verbilligt wird (Kantine, Personalrestaurant, Barbeitrag, Essensgutscheine usw.) und dem Arbeitnehmer/der Arbeitnehmerin trotzdem Mehrkosten gegenüber der Verpflegung zu Hause entstehen, **pro Arbeitstag CHF 22.50**, bei ganzjährigem Wochenaufenthalt **im Jahr CHF 4'800.-**;
- wenn die Verpflegung in andern Gaststätten voll zu Lasten des Arbeitnehmers/der Arbeitnehmerin geht, **pro Arbeitstag CHF 30.-**, bei ganzjährigem Wochenaufenthalt **im Jahr CHF 6'400.-**.

Besteht am Wochenaufenthaltort die Möglichkeit sich selber zu verpflegen, kann der Abzug nicht gewährt werden.

Für die Mehrkosten der **Unterkunft**: Nur ein Zimmer/Studio, nicht eine Wohnung, gilt als beruflich notwendig. Bei einer Wohnung sind die Kosten anteilmässig zu verteilen. Berechnung des Abzugs:

$$\frac{\text{Mietkosten inkl. Nebenkosten}}{\text{Anzahl Zimmer}} \times 1,5$$

Ausserdem gilt ein Mindestabzug von CHF 6'000 pro Jahr. Liegen die effektiv geleisteten Mietkosten allerdings unter diesem Betrag, können auch nur die effektiven Kosten in Abzug gebracht werden. Der Steuererklärung ist eine Kopie des Mietvertrages beizulegen, sofern dieser der Veranlagungsbehörde noch nicht vorliegt.

236/237 Auslagen bei Nebenerwerb

Für sämtliche Auslagen bei Nebenerwerb (einschliesslich Fahrkosten, auswärtige Verpflegung usw.) sind pauschal abziehbar:

20% der Einkünfte aus allen Nebenbeschäftigungen, insgesamt mindestens jedoch CHF 800.– (wenn der Nebenerwerb diesen Betrag erreicht) und höchstens CHF 2'400.–.

Was als Nebenerwerb gilt, siehe vorne Ziffer 104/105.

Der Pauschalabzug von Verwaltungsrats honoraren ist nicht möglich. Für den Abzug von Berufskosten der Behördenmitglieder, Feuerwehr, Trainer und Funktionäre von Sportvereinen siehe Luzerner Steuerbuch (Bd. 1 Weisungen StG § 33 Nr. 3 Ziff. 6–8).

Macht eine steuerpflichtige Person geltend, dass die tatsächlichen Auslagen die festgesetzte Pauschale übersteigen, sind diese Auslagen auf einem Beiblatt detailliert aufzuführen und auf Verlangen in vollem Umfange nachzuweisen.

Das Formular 'Berufsauslagen 2020' ist ein Steuerformular für die Abrechnung von beruflichen Auslagen. Es ist in verschiedene Abschnitte unterteilt, die die Berechnung der abziehbaren Auslagen ermöglichen. Die Abschnitte umfassen: 1. Allgemeine Angaben (Name, Adresse, Geburtsdatum, Steuerkategorie). 2. Auslagen nach Art und Zweck (z.B. Reisekosten, Verpflegung, Unterkunft). 3. Berechnung der abziehbaren Auslagen (Pauschale oder tatsächliche Kosten). 4. Zusammenfassung der Gesamtbeträge. Das Formular ist für das Jahr 2020 ausgelegt und enthält eine Barcode-Identifikation.

Steuerbare Leistung bei Besitz eines Geschäftsfahrzeugs und unentgeltlicher Beförderung an den Arbeitsplatz

244–245 Auf dem Formular Berufsauslagen B unten sind die steuerbaren Leistungen bei unentgeltlichem Arbeitsweg anzugeben. Die Leistungen sind in Ziffern 106 bzw. 107 zu erfassen und können in Ziffern 208g bzw. 209g im Rahmen des begrenzten Fahrkostenabzuges wieder als Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte in Abzug gebracht werden.

Berufsorientierte Aus- und Weiterbildungskosten

248–250 Berufsorientierte Aus- und Weiterbildungskosten sind bis maximal CHF 12'000 abziehbar. Dazu gehören auch allfällige Fahr- und Verpflegungskosten im Zusammenhang mit der Aus- und Weiterbildung sowie berufsorientierte Umschulungskosten. Abgezogen werden können die Ausgaben, soweit sie nicht anderweitig (z.B. durch die Arbeitgeberfirma oder weiterer Stellen wie Bund, Branchenverbände) gedeckt werden. Der Steuererklärung ist eine Aufstellung mit den Belegen beizulegen.

Als berufsorientiert gelten Bildungsmassnahmen, die einer aktuellen oder künftigen beruflichen Tätigkeit dienen. Es können nur Kosten für Bildungsmassnahmen nach einem ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II (wie Berufslehre mit Attest oder eidg. Fähigkeitszeugnis, gymnasiale Maturität, Fach- oder Berufsmaturität) abgezogen werden. Nach dem 20. Lebensjahr können auch Kosten abgezogen werden, wenn kein Abschluss auf Sekundarstufe II vorliegt; es dürfen sich aber nicht um Ausbildungskosten für einen ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II handeln.

Übersteigen die geltend gemachten Aus- und Weiterbildungskosten den Betrag von CHF 2'000.–, ist eine Bestätigung der Arbeitgeberfirma über allfällige geleistete Beiträge an die Aus- und Weiterbildung mit der Steuererklärung einzureichen.

Schuldzinsen

252 Die Schuldzinsen sind im **Formular S Schuldenverzeichnis** anzugeben. Das Schuldenverzeichnis kann, falls es nicht beiliegt, beim Gemeindesteuernamt oder unter www.steuern.lu.ch bezogen werden. Bewahren Sie die Bankbelege und Zinsquittungen auf, um sie bei Bedarf der Veranlagungsbehörde vorlegen zu können.

Es können nur Zinsen und sogenannte Kreditkosten (Kommission, Spesen) von steuerrechtlich anerkannten Schulden abgezogen werden. Vorfälligkeitsentschädigungen bei Hypotheken sind als Schuldzinsen abziehbar, sofern die aufgelöste Hypothek durch eine andere desselben Gläubigers oder derselben Gläubigerin abgelöst wird. Private Schuldzinsen sind höchstens im Umfang der steuerbaren Erträge aus beweglichen und unbeweglichen Privatvermögen und weitere CHF 50'000.– abziehbar.

Das Formular 'S Schuldenverzeichnis 2020' ist ein Steuerformular für die Veranschaulichung von Schulden. Es ist in Abschnitte unterteilt: A. Privatschulden, B. Geschäftsschulden, C. Sonstige Schulden. Jeder Abschnitt enthält eine Tabelle zur Erfassung von Schuldensummen, Zinsen und anderen Details. Das Formular ist für das Jahr 2020 ausgelegt und enthält eine Barcode-Identifikation.

[illegible]

Abgabe		01.01.2019	02.01.2019	03.01.2019	04.01.2019	05.01.2019	06.01.2019	07.01.2019	08.01.2019	09.01.2019	10.01.2019	11.01.2019	12.01.2019	13.01.2019	14.01.2019	15.01.2019	16.01.2019	17.01.2019	18.01.2019	19.01.2019	20.01.2019	21.01.2019	22.01.2019	23.01.2019	24.01.2019	25.01.2019	26.01.2019	27.01.2019	28.01.2019	29.01.2019	30.01.2019	31.01.2019	01.02.2019	02.02.2019	03.02.2019	04.02.2019	05.02.2019	06.02.2019	07.02.2019	08.02.2019	09.02.2019	10.02.2019	11.02.2019	12.02.2019	13.02.2019	14.02.2019	15.02.2019	16.02.2019	17.02.2019	18.02.2019	19.02.2019	20.02.2019	21.02.2019	22.02.2019	23.02.2019	24.02.2019	25.02.2019	26.02.2019	27.02.2019	28.02.2019	29.02.2019	30.02.2019	01.03.2019	02.03.2019	03.03.2019	04.03.2019	05.03.2019	06.03.2019	07.03.2019	08.03.2019	09.03.2019	10.03.2019	11.03.2019	12.03.2019	13.03.2019	14.03.2019	15.03.2019	16.03.2019	17.03.2019	18.03.2019	19.03.2019	20.03.2019	21.03.2019	22.03.2019	23.03.2019	24.03.2019	25.03.2019	26.03.2019	27.03.2019	28.03.2019	29.03.2019	30.03.2019	31.03.2019	01.04.2019	02.04.2019	03.04.2019	04.04.2019	05.04.2019	06.04.2019	07.04.2019	08.04.2019	09.04.2019	10.04.2019	11.04.2019	12.04.2019	13.04.2019	14.04.2019	15.04.2019	16.04.2019	17.04.2019	18.04.2019	19.04.2019	20.04.2019	21.04.2019	22.04.2019	23.04.2019	24.04.2019	25.04.2019	26.04.2019	27.04.2019	28.04.2019	29.04.2019	30.04.2019	01.05.2019	02.05.2019	03.05.2019	04.05.2019	05.05.2019	06.05.2019	07.05.2019	08.05.2019	09.05.2019	10.05.2019	11.05.2019	12.05.2019	13.05.2019	14.05.2019	15.05.2019	16.05.2019	17.05.2019	18.05.2019	19.05.2019	20.05.2019	21.05.2019	22.05.2019	23.05.2019	24.05.2019	25.05.2019	26.05.2019	27.05.2019	28.05.2019	29.05.2019	30.05.2019	31.05.2019	01.06.2019	02.06.2019	03.06.2019	04.06.2019	05.06.2019	06.06.2019	07.06.2019	08.06.2019	09.06.2019	10.06.2019	11.06.2019	12.06.2019	13.06.2019	14.06.2019	15.06.2019	16.06.2019	17.06.2019	18.06.2019	19.06.2019	20.06.2019	21.06.2019	22.06.2019	23.06.2019	24.06.2019	25.06.2019	26.06.2019	27.06.2019	28.06.2019	29.06.2019	30.06.2019	01.07.2019	02.07.2019	03.07.2019	04.07.2019	05.07.2019	06.07.2019	07.07.2019	08.07.2019	09.07.2019	10.07.2019	11.07.2019	12.07.2019	13.07.2019	14.07.2019	15.07.2019	16.07.2019	17.07.2019	18.07.2019	19.07.2019	20.07.2019	21.07.2019	22.07.2019	23.07.2019	24.07.2019	25.07.2019	26.07.2019	27.07.2019	28.07.2019	29.07.2019	30.07.2019	31.07.2019	01.08.2019	02.08.2019	03.08.2019	04.08.2019	05.08.2019	06.08.2019	07.08.2019	08.08.2019	09.08.2019	10.08.2019	11.08.2019	12.08.2019	13.08.2019	14.08.2019	15.08.2019	16.08.2019	17.08.2019	18.08.2019	19.08.2019	20.08.2019	21.08.2019	22.08.2019	23.08.2019	24.08.2019	25.08.2019	26.08.2019	27.08.2019	28.08.2019	29.08.2019	30.08.2019	31.08.2019	01.09.2019	02.09.2019	03.09.2019	04.09.2019	05.09.2019	06.09.2019	07.09.2019	08.09.2019	09.09.2019	10.09.2
--------	--	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	---------

Der Steuererklärung sind die Bescheinigungen der Versicherung oder Bankstiftung beizulegen.

Nicht abzugsberechtigt sind insbesondere:

- Baukreditzinsen
- Schuldenrückzahlungen (Amortisationen)
- Leasingraten und darin enthaltene Zinsanteile

Unterhaltsbeiträge und Rentenleistungen

254 Unterhaltsbeiträge an den geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten:
Periodische Unterhaltsbeiträge, die für den geschiedenen, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebenden Ehegatten persönlich bestimmt sind (Alimente), können voll abgezogen werden. Name und Adresse des Unterhaltsempfängers/der Unterhaltsempfängerin sowie die bezahlten Beiträge sind im separaten **Formular U Unterhaltsbeiträge** anzugeben.

255 Unterhaltsbeiträge für minderjährige Kinder
Geschiedene, gerichtlich oder faktisch getrennt lebende Ehegatten oder ledige Steuerpflichtige tragen die bis zum 18. Geburtstag der Kinder geleisteten periodischen Unterhaltsbeiträge (Alimente) in der Steuererklärung ein (für den letzten Monat anteilmässig bis zum Tag vor dem 18. Geburtstag). Nicht mehr abgezogen werden können Alimente, die sie ab dem 18. Geburtstag der Kinder leisten müssen. Name und Adresse des/der Beitragsempfangenden sowie die geleisteten Beiträge für jedes Kind sind im separaten Formular U Unterhaltsbeiträge anzugeben.

256 Rentenleistungen

Abziehbar sind die dauernden Lasten und 40% der bezahlten Leibrenten. Bei **Geschäftsübergabe gegen Leibrente** hat der Schuldner oder die Schuldnerin den Barwert der Rentenverpflichtung zu passivieren. Die erbrachten Renten sind im Umfang der Kapitalrückzahlungskomponente (60%) der Schuld so lange zu belasten, bis sie abgetragen ist. Der restliche Teil der Renten kann der Erfolgsrechnung belastet werden. Erlischt die Rentenleistungspflicht, ist die noch vorhandene Restschuld erfolgswirksam auszubuchen. Ist die Schuld abgetragen, können die Renten zu 100% erfolgswirksam verbucht werden. Renten, die aufgrund einer vor dem 1. Januar 2001 ohne Besteuerung des Liquidationsgewinns erfolgten Geschäftsübergabe an einen Familienangehörigen geleistet werden, sind zu 100% abziehbar.

258 Aufwand für Wohnrecht
Wohnrechtsgebende Personen mit landwirtschaftlichen Liegenschaften im Geschäftsvermögen haben den Ertrag des Wohnrechtes im Formular S4 zu deklarieren. Der gleiche Ertrag kann unter dieser Ziffer abgezogen werden.

Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a)

260/261 Abzugsfähig sind nur Beiträge an anerkannte Vorsorgeformen (**Säule 3a**). Darunter fallen die gebundene Vorsorgeversicherung bei Versicherungseinrichtungen und die gebundene Vorsorgevereinbarung bei Bankstiftungen. Andere mit Versicherungen oder Banken abgeschlossene Verträge wie zum Beispiel gewöhnliche Lebensversicherungen oder freies Sparen in jeder Form gehören nicht zu den anerkannten Vorsorgeformen.

Einzutragen sind die von Erwerbstätigen geleisteten Prämien und Beiträge an Einrichtungen der gebundenen Selbstvorsorge:

- für Steuerpflichtige, die einer Einrichtung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) angehören, höchstens **CHF 6'826.–**
- für Steuerpflichtige, die keiner Einrichtung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) angehören, **höchstens 20% des Erwerbseinkommens, maximal aber CHF 34'128.–**

Es dürfen nur die tatsächlich im Jahre 2020 bezahlten Prämien/Beiträge oder Einlagen abgezogen werden.

Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien

Der Abzug für Versicherungsbeiträge und Sparzinsen ist im **Formular V Versicherungsbeiträge** zu ermitteln.

Bei getrennter Besteuerung der Eltern wird der Abzug für das Kind hälftig geteilt, wenn das Kind unter gemeinsamer elterlicher Sorge steht und keine Unterhaltsbeiträge für das Kind geltend gemacht werden.

Weitere Abzüge

Werden Eintrittsgelder, Erhöhungsbeiträge oder Zahlungen für den Einkauf von Beitragsjahren mit der Freizügigkeitspolice oder der Kapitalzahlung einer andern Vorsorgeeinrichtung finanziert, können sie nicht abgezogen werden.

Die ordentlichen persönlichen Beiträge an Einrichtungen der beruflichen Vorsorge sind mit dem üblichen Arbeitgeberanteil in den Ziffern 110 bis 119 abzugsberechtigt. Der «Arbeitnehmeranteil» ist unter den Ziffern 280/282 geltend zu machen.

Die Einkaufsbeiträge sind zu 100% in den Ziffern 280/282 sowie den entsprechenden Vorkolonnen zu erfassen. Der Steuererklärung sind die Bescheinigung und der Vorsorgeausweis beizulegen.

Hinweise über verrechenbare Vorjahresverluste aus Geschäftstätigkeit entnehmen Sie bitte aus den Erläuterungen zum Formular Selbständigerwerbende ab Seite 42.

[illegible]

Einkommensberechnung

Zusätzliche Abzüge

320 Krankheits- und Unfallkosten / behinderungsbedingte Kosten

Abzugsfähig sind die durch Krankheit und Unfall bedingten Kosten, die den Steuerpflichtigen selbst entstanden sind oder für von ihnen unterhaltene Personen aufgewendet wurden, sofern sie den Selbstbehalt von 5% des Nettoeinkommens (Ziffer 310) übersteigen.

Kosten für Behinderungen im Sinn des Behindertengleichstellungsgesetzes können ohne Selbstbehalt steuerlich abgezogen werden. Als Behinderte gelten die Bezüger/innen von IV-Renten, Hilflosenentschädigungen und Hilfsmitteln der Sozialversicherungen, sowie Heimbewohner/innen und Spitex-Betreute, für die dauernd ein Pflege- und Betreuungsaufwand von mindestens einer Stunde pro Tag anfällt (ab Pflegestufe 4 bei Heimaufenthalt bzw. bei Hilflosigkeit). Andere Personen haben ihre Behinderung durch ausführliches ärztliches Zeugnis mit Fragebogen (Bezug unter www.steuern.lu.ch) nachzuweisen.

Personen mit Hilflosenentschädigungen steht für die behinderungsbedingten Kosten ein Pauschalabzug zu. Ebenso können Gehörlose und Nierenkranke mit Dialyse einen Pauschalabzug beanspruchen (siehe Formular K). Es können nicht der Pauschalabzug und andere behinderungsbedingte Kosten gleichzeitig geltend gemacht werden.

Bei dauerhaftem Aufenthalt in Heimen und Tagesstrukturen sind die Pflegekosten, je nach Pflegeintensität, als krankheits- bzw. behinderungsbedingte Kosten abzugsfähig.

Die Pflegekosten (Zuschläge zu den Grundtaxen) der Pflegestufen 1 bis 3 gelten als krankheitsbedingte Kosten.

Ab Pflegestufe 4 bzw. bei Hilflosigkeit gelten Bewohnerinnen und Bewohner von Alters- und Pflegeheimen steuerrechtlich als Personen mit Behinderungen, weshalb die gesamten von den Heimbewohnerinnen und Heimbewohner getragenen Heimkosten als behinderungsbedingte Kosten gelten. Den Gesamtkosten sind allfällige Drittleistungen (Ergänzungsleistungen und Hilflosenentschädigungen der AHV/IV, Hilflosenrenten der SUVA, private und öffentliche Fürsorgebeiträge sowie Zuwendungen aus Verwandtenunterstützung etc.) sowie ein Selbstbehalt für Unterkunft und Verpflegung (als nicht abzugsfähige Lebenshaltungskosten) anzurechnen.

Der anrechenbare Selbstbehalt beträgt pro Jahr:

CHF 11'880.- für Alleinstehende

CHF 17'820.- für Verheiratete, wenn beide Ehepartner im Heim wohnen

CHF 8'910.- für Verheiratete, wenn nur ein Ehepartner im Heim wohnt

An den Pauschalabzug für Behinderte müssen keine Vergütungen Dritter oder Anteile an Lebenshaltungskosten angerechnet werden.

Steuerpflichtige, die einen Abzug für Krankheits- und Unfallkosten und/oder für behinderungsbedingte Kosten geltend machen, müssen mit der Steuererklärung das vollständig ausgefüllte **Formular K Krankheits- und Unfallkosten/behinderungsbedingte Kosten** mit den dort verlangten Angaben und den Belegen einreichen. Das Formular erhalten Sie beim Gemeindesteueramt oder direkt im Programm steuern.lu.2020.

324 Freiwillige Zuwendungen

Abzugsberechtigt sind freiwillige Geldleistungen und übrige Vermögenswerte an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf öffentliche oder gemeinnützigen Zwecke von der Steuerpflicht befreit sind, wenn diese Zuwendungen im Jahr CHF 100.- erreichen und insgesamt **20% des Nettoeinkommens** (Ziffer 310) nicht übersteigen. In gleichem Umfang abzugsfähig sind entsprechende freiwillige Leistungen an Bund, Kanton, Gemeinden und deren Anstalten.

325 Zuwendungen und Beiträge an politische Parteien

Abzugsfähig sind Zuwendungen und Mitgliederbeiträge an die im Kantonsrat vertretenen Parteien (CVP, FDP, Grüne, SP, SVP, GLP, JUSO); ferner an die Parteien

Bei Heimaufenthalt sind die Heimrechnungen beizulegen.

Wir bitten Sie, der Steuererklärung eine Aufstellung beizulegen.

Wir bitten Sie, der Steuererklärung eine Aufstellung beizulegen.

[illegible]

360

Fremdbetreuungskosten der Kinder

a) infolge Erwerbstätigkeit oder Ausbildung

Fallen Fremdbetreuungskosten infolge Erwerbstätigkeit oder Ausbildung der steuerpflichtigen Person an, können diese zusätzlich zum Eigenbetreuungsabzug bis zum Betrag von maximal **CHF 4'700.– pro Kind, das im Haushalt wohnt**, abgezogen werden, beispielsweise für Kosten des Aufenthalts in Kinderhorten, Tagesheimen, bei Tageseltern usw.; Verpflegungs- und andere Unterhaltskosten gehören nicht dazu. Betragen die Kosten für die Fremdbetreuung weniger als CHF 4'700.–, kann nur der niedrigere Betrag abgezogen werden.

b) infolge Erwerbsunfähigkeit

Zusätzlich zum Eigenbetreuungsabzug sind Fremdbetreuungskosten abzugsfähig, die infolge Erwerbsunfähigkeit mit gleichzeitiger Betreuungsunfähigkeit der steuerpflichtigen Person, sofern diese Kosten nicht anderweitig (z.B. durch die Haftpflichtversicherung) gedeckt sind. Solche ungedeckte Kosten sind in betraglich unbeschränkter Höhe abzugsfähig.

Der Fremdbetreuungskostenabzug kann längstens bis zum 14. Geburtstag gemacht werden.

Die Fremdbetreuungskosten sind auf dem **Formular F Fremdbetreuungskosten** einzutragen.

370

Unterstützungsabzug

Für jede unterstützungsbedürftige Person, die am Stichtag unterstützungsbedürftig ist und an deren Unterhalt die steuerpflichtige Person in der Steuerperiode mindestens einen Beitrag in der Höhe des Abzuges leistet, können **CHF 2'600.–** in Abzug gebracht werden.

Grund für die Unterstützungsbedürftigkeit muss eine Erwerbsunfähigkeit oder beschränkte Erwerbsfähigkeit infolge jugendlichen oder hohen Alters, infolge Gebrechlichkeit oder Krankheit sein.

Die Unterstützungsleistungen sind nachzuweisen. Wenn Sie einen Unterstützungsabzug geltend machen, haben Sie mit der Steuererklärung einen Nachweis der Unterstützungsbedürftigkeit in geeigneter Form einzureichen.

Vermögen im In- und Ausland

Bewegliches Vermögen

400 Wertschriften und Guthaben

Für Wertschriften und Guthaben lesen Sie bitte die Erläuterungen zum Wertschriften- und Guthabenverzeichnis auf den Seiten 38 bis 41 dieser Wegleitung.

404 Bargeld, Gold und andere Edelmetalle

Kurse für ausländische Banknoten, Goldmünzen und Edelmetalle können der amtlichen Kursliste entnommen werden. Kryptowährungen sind im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis zu deklarieren.

410 Lebensversicherungen

Lebensversicherungen (Kapital- und Rentenversicherungen) unterliegen der Vermögenssteuer. Der Vermögenssteuerwert von Lebensversicherungen richtet sich nach dem Rückkaufswert inkl. Überschussanteile. Dabei ist auf den von der Versicherungsgesellschaft bescheinigten Wert abzustellen. Diese Bescheinigung ist mit der Steuererklärung einzureichen.

Im Rahmen der anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) abgeschlossene Vorsorgepolicen sind bis zur Fälligkeit der Versicherungssumme steuerfrei und nicht zu deklarieren.

412 Motorfahrzeuge

Bei Privatautos dürfen im ersten Gebrauchsjahr 30% des Anschaffungswertes abgeschrieben werden, in jedem folgenden Jahr 30% vom je verbleibenden Restwert.

Steuerwert 31. Dezember 2020 von privaten Motorfahrzeugen in Prozent des Kaufpreises

Anschaffungsjahr	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	usw.
Steuerwert in % des Kaufpreises	70	49	34	24	17	12	8	6	4	3	usw.

414 Anteile an unverteilt Erbschaften

Erbengemeinschaften werden in der Regel nicht separat besteuert. Die Anteile am Vermögen von unverteilt Erbschaften ist **ab Todestag** von den einzelnen Erben anteilmässig (entsprechend ihrer Erbquote) zu versteuern.

Für dessen Ermittlung ist ein beim Gemeindesteuerveramt oder im Programm steuern.lu.2020 erhältlicher **Fragebogen E** auszufüllen. Je eine Kopie ist der Steuererklärung der Anteilberechtigten beizufügen. Bevor Sie Ihren Anteil gemäss Fragebogen in Ihrer Steuererklärung einsetzen, vergewissern Sie sich, dass die im Fragebogen gemachten Angaben richtig und vollständig sind.

416 Übrige Vermögenswerte

Unter dieser Ziffer sind die übrigen Vermögenswerte, die nicht zum Hausrat oder zu den persönlichen Gebrauchsgegenständen zählen wie Schiffe, Flugzeuge, Reitpferde, wertvolle Sammlungen usw. anzugeben. Ist mehr als ein Gegenstand zu deklarieren, ist der Steuererklärung eine Liste mit genauer Bezeichnung, Versicherungswert (Zeitwert) und Verkehrswert der einzelnen Gegenstände beizufügen. Die Vermögenswerte sind zum Verkehrswert zu deklarieren. Ist ein solcher nicht bekannt, ist er zu schätzen oder es ist ein angemessener Versicherungswert (Zeitwert) einzusetzen.

Der **Hausrat** und die **persönlichen Gebrauchsgegenstände** sind steuerfrei. Zum Hausrat gehören die Gegenstände, die zur üblichen Einrichtung einer Wohnung gehören und tatsächlich Wohnzwecken dienen, namentlich Möbel, Teppiche, Bilder, Küchen- und Gartengeräte, Geschirr, Bücher sowie Geräte der Unterhaltungselektronik. Als persönliche Gebrauchsgegenstände gelten die Gebrauchsgegenstände des Alltags, namentlich Kleider, Schmuck, Sportgeräte, Foto- und Filmapparate.

Das Formular 'Vermögen im In- und Ausland' ist in mehrere Abschnitte unterteilt: 'Bewegliches Vermögen', 'Immobilien', 'Lebensversicherungen', 'Motorfahrzeuge' und 'Übrige Vermögenswerte'. Jeder Abschnitt enthält eine Tabelle mit Spalten für die Beschreibung des Vermögenswerts, den Anschaffungswert, den Restwert und den Steuerwert. Am unteren Rand befindet sich ein Barcode und die Nummer 4.

Wir bitten Sie, die Bescheinigung der Versicherungsgesellschaft beizulegen.

Das Formular 'Fragebogen E' ist für die Deklaration von Anteilen an unverteilt Erbschaften vorgesehen. Es enthält eine Tabelle für die Angabe der Anteile an unverteilt Erbschaften, die in der Regel nicht separat besteuert werden. Am unteren Rand befindet sich ein Barcode und die Nummer E.

Liegenschaften

420

Falls Sie eine Liegenschaft besitzen, ist das **Formular L Liegenschaften-verzeichnis** auszufüllen.

Es sind die Werte aller Liegenschaften zu deklarieren, auch jene in anderen Kantonen oder im Ausland.

Der Steuerwert von am Wohnsitz dauernd selbst genutzten Wohnliegenschaften oder Teilen davon beträgt 75% des Katasterwertes, wenn ein Verkehrswert festgesetzt ist. Alle anderen Liegenschaften oder Liegenschaftsteile wie zum Beispiel Ferienwohnungen, Ferienhäuser, vermietete Einlegerwohnungen, Miet- und Geschäftshäuser, geschäftlich genutzte Liegenschaftsteile, landwirtschaftliche Liegenschaften usw. sind dagegen zu 100% steuerbar.

Bewegliches Betriebsvermögen Selbständigerwerbender am Bilanzstichtag

430/431

Bitte beachten Sie die Erläuterungen für selbständige Erwerbstätigkeit ab Seite 42 dieser Wegleitung.

434/435

Der Anteil am Vermögen von **Kollektiv- und Kommanditgesellschaften** sowie von einfachen Gesellschaften ist nach den Angaben zu deklarieren, welche die Gesellschaft in ihrem **Fragebogen** gemacht hat.

Schulden

462

Werden Schulden deklariert, ist ein vollständiges **Schuldenverzeichnis** mit der Steuererklärung einzureichen. Unerlässlich sind insbesondere die Angabe des Zinssatzes sowie der Gläubiger/innen mit genauer Adresse. Selbständigerwerbende, die ihre Geschäftsbücher nicht mit dem Kalenderjahr abschliessen, setzen die Geschäftsschulden (einschliesslich die Hypothekarschulden auf Geschäftsliegenschaften) mit den Werten am Bilanzstichtag ein.

Steuerfreie Beträge

472

In ungetrennter Ehe lebende Steuerpflichtige können **CHF 125'000.-** vom Reinvermögen in Abzug bringen.

473

Alle andern Steuerpflichtigen können **CHF 62'500.-** vom Reinvermögen in Abzug bringen.

474

Für jedes Kind, für das der Kinderabzug gemäss Ziffern 350/351/352 beansprucht werden kann, kann ein Betrag von **CHF 12'500.-** abgezogen werden.

Bei getrennter Besteuerung der Eltern wird der Abzug für das Kind hälftig geteilt, wenn das Kind unter gemeinsamer elterlicher Sorge steht und keine Unterhaltsbeiträge für das Kind geltend gemacht werden.

Wird das Kind bei getrennter Besteuerung der Eltern und Zahlung von Kinderalimenten im Jahr 2020 bzw. vor Ende der Steuerpflicht volljährig und ist es Ende der Steuerperiode bzw. der Steuerpflicht noch in Ausbildung, ist der Abzug für das Kind aufzuteilen: Der unterhaltsberechtigte Elternteil erhält den bis zum Tag vor dem 18. Geburtstag des Kindes und der unterhaltspflichtige Elternteil den ab dem 18. Geburtstag des Kindes bis Ende Steuerperiode bzw. Steuerpflicht anteilmässig berechneten Abzug.

Beilagen zur Steuererklärung

Der Steuererklärung sind nur die verlangten Belege beizulegen. In der Regel genügen Aufstellungen. Bewahren Sie Belege aber auf jeden Fall bis zum Abschluss der Steuerveranlagung auf. Legen Sie der Steuererklärung folgende Formulare, Aufstellungen und Belege bei:

Wertschriften- und Guthabenverzeichnis mit:

- Beiblätter, Depotauszüge, Steuerverzeichnisse und Steuerbewertungen, auf welche im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis verwiesen wird
- Gutschriftenanzeigen für Festgeldanlagen mit Verrechnungssteuerabzug
- Bescheinigungen über Lotteriede-, Zahlenlotto- und Sport-Toto-Gewinne

Unselbständigerwerbende:

- Lohnausweis(e)
- Formular B Berufsauslagen

Selbständigerwerbende:

- Formulare für Selbständigerwerbende
zusätzliche Beilagen gemäss Erläuterungen für selbständige Erwerbstätigkeit ab Seite 42 dieser Wegleitung

Verwaltungsräte / Verwaltungsrätinnen:

- Bescheinigung über erhaltene Entschädigungen

Ganz- oder Teilarbeitslose:

- Bescheinigung der Arbeitslosenkasse über erhaltene Taggelder

Liegenschaftseigentümer/innen:

- Formular L Liegenschaftenverzeichnis mit allfälligen Beiblättern oder Liegenschaftsabrechnungen

Alimentenempfänger/innen

- Formular U Unterhaltsbeiträge

Beteiligte an unverteiltten Erbschaften oder an einfachen Gesellschaften:

- Fragebogen E Erbgemeinschaften, Gemeinderschaften und einfache Gesellschaften

Weitere Beilagen

Falls Sie sich ab 2020 erstmals oder neu vertreten lassen, ist eine unterzeichnete **Vertretungsvollmacht** beizulegen.

Wenn Sie **entsprechende Abzüge** geltend machen, haben Sie der Steuererklärung ausserdem beizulegen:

- Formular S Schuldenverzeichnis
- Formular V Versicherungsbeiträge
- Formular K Krankheits- und Unfallkosten / behinderungsbedingte Kosten
- Formular U Unterhaltsbeiträge
- Formular F Fremdbetreuungskosten
- Aufstellung über die übrigen Berufsauslagen, falls der Abzug der tatsächlichen Aufwendungen beansprucht wird;
- Aufstellung über berufsorientierte Aus- und Weiterbildungskosten mit Belegen. Falls der geltend gemachte Abzug mehr als CHF 2'000.- beträgt, ist eine Bestätigung der Arbeitgeberfirma über allfällig geleistete Beiträge an die Aus- und Weiterbildung einzureichen.
- Bescheinigungen über Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a)
- Bescheinigung und Vorsorgeausweis bei Einkäufen Pensionskasse
- Aufstellung über gemeinnützige Zuwendungen
- Aufstellung über Parteibeiträge und -zuwendungen
- Aufstellung über berufs-/krankheitsbedingte Fremdbetreuungskosten der Kinder
- für den Unterstützungsabzug Bestätigung der Unterstützungsbedürftigkeit
- Bescheinigungen der Versicherungsgesellschaften über Rückkaufswerte von Lebensversicherungen

Wenn Sie die Steuererklärung elektronisch ausgefüllt haben und den Ausdruck einsenden, sind ausserdem das unterschriebene Barcode-Blatt sowie das zugestellte, vorgedruckte Formular «Steuererklärung Natürliche Personen» einzureichen.

[illegible]

Wertschriften- und Guthabenverzeichnis 2020 mit Verrechnungssteuerantrag

Wer hat das Formular auszufüllen?

Wenn Sie Wertschriften oder Guthaben besitzen, wozu auch Spar- und Salärkonti zählen, Kryptowährungen besitzen, oder wenn Sie einen Lotteriegewinn, Zahlenlotto-, Sport-Toto- oder anderen Geldspielgewinn erzielt haben, dann füllen Sie bitte dieses Formular sorgfältig aus. Beachten Sie, dass der Anspruch auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer erlischt, wenn der Antrag nicht innert dreier Jahre nach Ablauf des Kalenderjahres, in dem die steuerbare Leistung fällig geworden ist, gestellt wird.

Welche Vermögenswerte und Einkünfte sind wo einzutragen?

In das Formular einzutragen sind das Vermögen der Steuerpflichtigen, des Ehegatten und der minderjährigen Kinder des Jahrgangs 2003 und jüngere sowie das Vermögen, an dem Sie die Nutzniessung haben.

Lotterie-, Zahlenlotto- oder Sport-Toto-Gewinne sind im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis anzugeben

Vermögen und Ertrag von Personen des Jahrgangs 2002 und älter sind durch diese selber zu versteuern. Sie haben daher ebenfalls das Wertschriften- und Guthabenverzeichnis auszufüllen, um den Verrechnungssteueranspruch auf die Fälligkeiten 2020 selbst geltend zu machen. Dementsprechend haben die Eltern diese Werte nicht mehr zu deklarieren.

Ansprüche gegenüber Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (Pensionskassen, Personalvorsorgeeinrichtungen, Verbandsvorsorgeeinrichtungen Selbständigerwerbender), Personalvorsorge-Guthaben bei Banken im Sinne von Art. 331 c OR sowie Ansprüche gegen Bankstiftungen aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) sind bis zur Fälligkeit der Leistungen steuerfrei und nicht im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis aufzuführen.

Wertpapiere und deren Ertrag, steuerbare Lotteriegewinne usw. sind entweder in Kolonne A oder Kolonne B einzutragen, je nachdem, ob die Verrechnungssteuer abgezogen wurde oder nicht. Die Seitenüberschriften im Verrechnungssteuerantrag und nachstehende Ausführungen orientieren über die Einzelheiten.

Stockwerkeigentümer
Stockwerkeigentümerinnen

Stockwerkeigentümergeinschaften stellen den Antrag auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer bei der Eidg. Steuerverwaltung, Hauptabteilung Direkte Bundessteuer, Verrechnungssteuer, Stempelabgaben, 3003 Bern. Die einzelnen Gesellschafter/-innen haben ihren Anteil am Vermögen sowie an den Erträgen der Gemeinschaft in ihrem persönlichen Wertschriftenverzeichnis in der Kolonne B (Werte ohne Verrechnungssteuerabzug) aufzuführen, da die Rückerstattung direkt an die einfache Gesellschaft erfolgt.

Wie wird der Steuerwert am Ende des Kalenderjahres ermittelt?

Für die Steuerpflicht am Ende des Kalenderjahres ist der Jahresschlusskurs 2020 massgebend. Die von den Banken per Ende Jahr mit den Jahresendkursen erstellten Depotauszüge können für die Vermögenssteuerwerte herangezogen werden. Steuerverzeichnisse der Banken sind hilfreich für die Deklaration, da diese mit den massgebenden Vermögens- und den dazugehörigen Ertragswerten versehen sind. Mitenthalten sind auch allfällige Erträge von Vermögenswerten, die im Laufe des Jahres veräussert oder zurückbezahlt worden sind.

Kurslisten

Für **in der Schweiz kotierte Titel** kann dieser Kurs der amtlichen Steuerekursliste per 31.12.2020 der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) entnommen werden. Bezug ab Februar 2021:

- Internet: www.steuern.lu.ch.
- Dienststelle Steuern des Kantons Luzern, Drucksachen und Formulare, Buobenmatt 1, 6002 Luzern, Telefon 041 228 56 56.

Die Kurswerte sind im Steuerprogramm steuern.lu.2020 (vgl. Seite 6) integriert.

Für **Titel, die nur im Ausland kotiert sind**, ist der letzte im Dezember 2020 notierte Kurs massgebend. Die Umrechnung des ausländischen Kurswertes in Schweizer Franken ist zu den in der amtlichen Steuerekursliste aufgeführten Devisen- bzw. Wertschriftenkursen vorzunehmen.

Vor- oder ausserbörslich gehandelte Wertpapiere: Die Werte sind der amtlichen Steuerekursliste zu entnehmen.

Nichtkotierte Wertpapiere sind zum Verkehrswert (behördliche Bewertung) anzugeben. Wenn dieser nicht bekannt ist, kann, unter Vorbehalt der Berichtigung durch die Veranla-

Vermögensverwaltungskosten und Lottereeinsätze können auf Seite 3, Ziffer 6 bzw. Ziffer 7 geltend gemacht werden.

Der Nachweis, dass die obigen Voraussetzungen für eine reduzierte Besteuerung erfüllt sind, ist von der steuerpflichtigen Person zu erbringen. Fehlt ein entsprechender Nachweis, erfolgt die volle Besteuerung, wenn die Voraussetzungen für eine ermässigte Besteuerung nicht offensichtlich sind.

Kosten für die Verwaltung von Wertschriften des Privatvermögens

Zu den abzugsfähigen Kosten für die Verwaltung des beweglichen **Privatvermögens** durch Dritte gehören:

1. Die Depotgebühren für die Aufbewahrung der Wertpapiere, insbesondere für die administrative Betreuung der Wertpapiere wie Coupon- und Dividendeninkasso, Überwachung von Kapitalerhöhungen, Namensänderungen, Auslosungen von Anleihen und Tilgungen, Änderung des Nennwertes von Aktien.
2. Die Kosten für das Steuerverzeichnis der Depotbank mit Rückforderungsanträgen für ausländische Quellensteuern. (Das Wertschriftenverzeichnis, als Teil der Steuererklärung gehört nicht dazu.)
3. Die Gebühren für das Tresorfach.
4. Negativzinsen, die auf Einlagen bei Banken oder Sparkassen anfallen

Kosten für weitergehende Leistungen der Vermögensverwaltung und Anlageberatung sowie für die Transaktionen sind nicht abziehbar.

Der pauschale Abzug beträgt auf dem Steuerwert bis CHF 3 Mio. **0,3%** des Steuerwertes, auf den CHF 3 Mio. übersteigenden Steuerwerten **0,1%**, maximal jedoch den Wert der steuerbaren Erträge. Der Abzug wird grundsätzlich vom Total Vermögenswerte, Ziffer 11 des Wertschriftenverzeichnisses, berechnet. Für **Darlehen** und **nicht gehandelte private Beteiligungen** ist dieser Abzug nicht möglich. Der Abzug gilt ebenfalls nicht bei Geschäftsvermögen. Werden höhere Abzüge geltend gemacht, sind sowohl die tatsächlich bezahlten Kosten als auch deren Abzugsfähigkeit nachzuweisen.

Gewinnungskosten Lotterie- und andere Geldspielgewinne

Auf den einzelnen steuerbaren Gewinnen können 5% als Pauschalabzug für die Einsatzkosten geltend gemacht werden, maximal jedoch CHF 5'000.-. Auf den einzelnen Gewinnen aus Online-Spielbankenspielen sind die vom Online-Spielerkonto abgebuchten Spieleinsätze im Steuerjahr in der Höhe von bis zu CHF 25'000.- abziehbar.

Werte mit Verrechnungssteuerabzug (Kolonne A)

In dieser Kolonne sind nur diejenigen Werte einzutragen, auf deren Erträgen ein Verrechnungssteuerabzug vorgenommen wurde. Die Zinsen und Dividenden schweizerischer Wertpapiere sowie Spar-, Kontokorrent-, Salär- und Postkonti mit einem Bruttozins von mehr als CHF 200.- im Jahr sind der Verrechnungssteuer unterworfen. Diese Freigrenze gilt nur für Kundenguthaben, die einmal pro Kalenderjahr abschliessen und deren Zins nur einmal vergütet wird.

Wir führen nachstehend einige Beispiele an und empfehlen Ihnen diese Reihenfolge auch für Ihre Aufstellung.

Spar-, Privat-, Salär-, Kontokorrent-, Post-, Mietzinskautionskonti usw.

Sie sind hier einzutragen, wenn ein Verrechnungssteuerabzug vorgenommen wurde.

Festgeldanlagen

Bitte Anlagebetrag, Zinssatz, Schuldner/in, Laufzeit (z.B. 16.6.2020 bis 15.9.2020) und Bruttoertrag angeben. Bei Verlängerung ist jede Anlageperiode einzeln aufzuführen. **Die Abrechnungsbelege des Schuldners/der Schuldnerin sind beizulegen.**

Kassenobligationen

Bitte Ausgabejahr, Verfalljahr, Zinssatz und Coupontermin angeben.

Anlehensobligationen

Geldmarktbuchforderungen usw.: vgl. Erläuterung zu Kolonne B.

Aktien, Partizipations- und Genussscheine, GmbH- und Genossenschaftsanteile

Anlagefonds

Ausschüttungen sind grundsätzlich als Einkommen zu versteuern. Dies gilt auch dann, wenn die Ausschüttungen nicht in bar gutgeschrieben, sondern in neue Fondsanteile reinvestiert werden. Von der Besteuerung ausgeschlossen sind lediglich gesondert ausgerichtete Kapitalgewinnausschüttungen, sofern es sich um einen Anlagefonds ohne eigene Rechtspersönlichkeit und um Titel im Privatvermögen handelt. Die Ausschüttungen von sog. SICAV-Anlagen sind damit voll steuerpflichtig. Die im Fonds zurückbehaltenen Erträge (*thesaurierte Erträge*) sind durch den Anteilsinhaber oder die Anteilsinhaberin als Vermögensertrag zu versteuern. Auf den thesaurierten Erträgen von Wertzuwachsanlagefonds wird keine Verrechnungssteuer erhoben. Die Deklaration des zurückbehaltenen Ertrages hat in Kolonne B zu erfolgen.

Gratisaktien

Unentgeltliche Zuteilung von Nennwert, also Gratisaktien, sowie unentgeltliche Nennwerterhöhungen werden als Vermögensertrag besteuert.

Bezugsrechte

Unter Bezugsrecht ist das Recht des Aktionärs bei einer Kapitalerhöhung zu verstehen, einem seinem bisherigen Aktienbesitz entsprechenden Teil der neuen Aktien zu beanspruchen. Der Erlös aus der Veräusserung solcher Bezugsrechte ist steuerfrei.

Gewinne aus Lotterien und anderen Geldspielen von schweizer Anbietern

Gewinne aus Online-Spielbankenspielen und Grossspielen (Lotterien, Sportwetten und grosse Geschicklichkeitsspiele wie Online-Jass) sind ab 1 Mio. CHF steuerbar (Steuerfreibetrag). Beispiel: Lotteriegewinn 3 Mio. CHF; steuerbar sind 2 Mio. CHF. Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung (Gratiswettbewerbe, Teilnahme bei Einkauf) sind ab CHF 1'000.– steuerbar (Steuerfreigrenze). Beispiel: Gewinn bei Wettbewerb CHF 3'000; steuerbar sind CHF 3'000. Gewinne aus Kleinspielen (Kleinlotterien wie Tombolas, lokale Sportwetten und kleine Pokerturniere) sind steuerfrei. Sämtliche Gewinne, die aus einer selbstständigen Erwerbstätigkeit stammen, sind vollumfänglich steuerbar.

Werte ohne Verrechnungssteuerabzug (Kolonne B)

Sparkonti, wenn der Zins **nicht** um die eidg. Verrechnungssteuer gekürzt wurde.

Darlehen und Hypothekendarforderungen

Bestände an Kryptowährungen

Sämtliche Gewinne aus ausländischen Spielbanken und anderen Geldspielen von ausländischen Anbietern sind vollumfänglich steuerbar.

Zerobonds, Diskontobligationen, Doppelwährungsanleihen, globalverzinsliche Obligationen, Geldmarktbuchforderungen usw.

Die entsprechenden Kauf- und Verkaufsabrechnungen sind beizulegen.

Ausländische Wertschriften

Auch alle ausländischen Wertpapiere und Guthaben sind in das Wertschriften- und Guthabenverzeichnis aufzunehmen. Notwendig sind ausserdem die Angabe der genauen Bezeichnung dieser Titel. Die in fremden Devisen ausgerichteten Erträge solcher Wertschriften sind zum Tageskurs in Schweizer Franken umzurechnen.

Mit zahlreichen Ländern bestehen Abkommen zur Vermeidung oder Milderung der Doppelbesteuerung. Wertpapiere aus solchen Ländern sind vorerst auf dem Antrag DA-1 einzutragen.

Ausländische Dividenden und Zinsen, für welche die **pauschale Steueranrechnung** verlangt wird, sowie **amerikanische Vermögenswerte**, deren Ertrag um den zusätzlichen Steuerrückbehalt USA gekürzt worden ist, sind im Ergänzungsblatt DA-1 aufzuführen. Die Totale sind in das Wertschriften- und Guthabenverzeichnis zu übertragen.

Hinweise finden Sie im Merkblatt zum Formular DA-1. Das Merkblatt und das Formular DA-1 können bei der Dienststelle Steuern des Kantons, Drucksachen und Formulare, Buobenmatt 1, 6002 Luzern, Telefon 041 228 56 56, bezogen werden. Sie sind auf dem Internet unter www.steuern.lu.ch abrufbar.

Die Werte sind in jedem Fall anzugeben, auch wenn von ihnen Verrechnungssteuern abgezogen worden sind.

monatlich zu saldieren und mit dem tatsächlichen Bargeldbestand zu vergleichen. Allfällige Differenzen sind sofort zu buchen.

Post- und Bankverkehr

Beim Post- und Bankverkehr können die detaillierten Auszüge, wenn diese zusammen mit den dazugehörigen Belegen geordnet aufbewahrt werden, an die Stelle eines speziell geführten Hilfsbuches treten. Gutschrift- und Lastschriftanzeigen werden nur dann benötigt, wenn die Leistenden und Empfänger nicht einzeln aus den Auszügen hervorgehen.

Warenvorräte und Tierbestand

Über Warenvorräte und Tierbestände ist mindestens einmal pro Geschäftsjahr, auf den Zeitpunkt des Jahresabschlusses, ein wert- und mengenmässig detailliertes Inventar aufzunehmen.

Debitoren

Die fakturierten Arbeiten sind auf den Zeitpunkt des Jahresabschlusses in einer Aufstellung detailliert unter Angabe der Schuldner/innen und des Betrages der Forderung zu erfassen.

Angefangene Arbeiten

Die angefangenen Arbeiten sind auf den Zeitpunkt des Jahresabschlusses zu bewerten und in die Bilanz bzw. den Fragebogen für Selbständigerwerbende einzusetzen. Ebenso sind die bereits abgeschlossenen, aber noch nicht fakturierten Arbeiten mit einzubeziehen.

Nichtbuchführungspflichtige, welche nach vereinnahmtem Entgelt (IST-Methode) abrechnen, haben Teilzahlungen als Einnahmen zu erfassen.

Übriges Geschäftsvermögen

Die übrigen Bestandteile des Geschäftsvermögens sind einzeln festzuhalten. Veränderungen im Bestand sowie Abschreibungen sind einzeln aufzuzeichnen.

Kreditoren

Die Kreditoren sind auf den Zeitpunkt des Jahresabschlusses in einer Aufstellung detailliert unter Angabe der Gläubiger/innen, des Betrages und der Art der Forderung zu erfassen.

Privatentnahmen und Privateinlagen

Privatentnahmen und Privateinlagen sind laufend aufzuzeichnen. Ausgenommen sind Naturalbezüge, die gemäss «Merkblatt über die Bewertung der Naturalbezüge und der privaten Unkostenanteile» besteuert werden (siehe auch Ziffer 3.3).

1.4 Neues Rechnungslegungsrecht

Das neue Rechnungslegungsrecht ist seit dem 1.1.2013 in Kraft. Die neuen Bestimmungen sind für das zwei Jahre nach Inkrafttreten beginnende Geschäftsjahr, d.h. 2016 verbindlich. Art. 957 Abs. 1 OR regelt die Buchführungs- und Rechnungslegungspflicht. Sämtliche Selbständigerwerbende mit Umsatz von über 500'000 Franken unterstehen neu – unabhängig ihrer Berufsgattung – der Buchführungs- und Rechnungslegungspflicht nach Art. 957a ff. OR.

Selbständigerwerbende mit Umsatz unter 500'000 Franken können anstelle einer Buchführung ihre Einnahmen und Ausgaben mittels Aufzeichnungen festhalten. Für Selbständigerwerbende, welche nicht zur Buchführung verpflichtet sind, die aber trotzdem eine Buchhaltung führen, gelten die Bestimmungen für Buchführungspflichtige.

2. Bemessung

Grundsätzlich müssen Steuerpflichtige mit selbständiger Erwerbstätigkeit in jeder Steuerperiode und am Ende der Steuerpflicht einen Geschäftsabschluss erstellen. Nach § 54 Abs. 3 StG ist kein Geschäftsabschluss erforderlich, wenn die Erwerbstätigkeit erst im letzten Quartal der Steuerperiode aufgenommen wird.

2.1 Geschäftsjahr und Kalenderjahr

Ein Geschäftsjahr hat in der Regel 12 Monate zu umfassen. Ein vom Kalenderjahr abweichendes Geschäftsjahr ist nur zulässig für Selbständigerwerbende

2.2

Deklaration Geschäftsvermögen am Bilanzstichtag

Steuerpflichtige, welche die Geschäftsbücher nicht mit dem Kalenderjahr abschliessen, haben das Geschäftsvermögen mit jenen Werten einzusetzen, die sie am Bilanzstichtag (und nicht am 31.12.) aufweisen.

2.3

Deklaration des Geschäftseinkommens auf Grund der Abschlussperiode

Bei gebrochenen Geschäftsjahren ist das Geschäftseinkommen mit den Werten zu deklarieren, die auf Grund des Abschlusses resultieren (keine anteilmässige Zusammenrechnung auf Kalenderjahr, keine Umrechnung auf Jahreswerte). Erträge von Geschäftswertschriften sind grundsätzlich brutto zu verbuchen und im Fragebogen für Selbständigerwerbende vom Reingewinn abzuziehen. Sie sind mit «GM» (Geschäftsvermögen Einzelperson/Ehemann/Partn.) bzw. «GF» (Geschäftsvermögen Ehefrau/Partn.) bezeichnet im Wertschriftenverzeichnis aufzuführen und schliesslich in die Steuererklärung zu übertragen. Wenn das Geschäftsjahr nicht mit dem Kalenderjahr abgeschlossen worden ist, sind im Wertschriftenverzeichnis trotzdem die im Kalenderjahr fällig gewordenen Kapitalerträge des Geschäftsvermögens zu deklarieren (Ausnahme wegen der Rückforderung der Verrechnungssteuer). Im Fragebogen für Selbständigerwerbende dürfen aber nicht diese Beträge, sondern nur die im betreffenden Geschäftsjahr verbuchten Kapitalerträge abgezogen werden.

2.4

Verrechnung von Vorjahresverlusten

Gemäss § 38 StG und Art. 211 DBG können Verluste aus den der Steuerperiode vorangegangenen sieben Geschäftsjahren abgezogen werden, soweit sie bei der Berechnung des steuerbaren Einkommens dieser Jahre nicht berücksichtigt werden konnten. Bei Verlusten aus mehreren Vorperioden sind vorweg diejenigen zu verrechnen, die aus den frühesten Geschäftsjahren stammen. Beachten Sie bitte, dass zu verrechnende Verluste in der Steuererklärung unter Ziffer 286 «weitere Abzüge» und nicht unter den Ziffern 110–119 «Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit» zu deklarieren sind (unterschiedliche Behandlung bei der Ermittlung der AHV/IV/EO-Beiträge).

3.

Bewertungen von einzelnen Einkommens- und Vermögensbestandteilen

3.1

Abschreibungen

Gemäss § 35 Abs.1 StG bzw. Art. 28 Abs.1 DBG können die geschäftsmässig begründeten Abschreibungen steuerlich in Abzug gebracht werden. Voraussetzung dafür ist, dass die Abschreibungen buchmässig oder, wenn eine kaufmännische Buchhaltung fehlt, in besonderen Abschreibungstabellen ausgewiesen sind.

3.1.1

Normalsätze

Die kantonale Praxis übernimmt die Normalsätze, wie sie die Eidgenössische Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer festgelegt hat (Merkblatt A 1995). Es handelt sich dabei um pauschalisierte Durchschnittssätze. Zusätzliche Abschreibungen werden zugelassen, soweit diese geschäftsmässig begründet sind. Die Abschreibungssätze finden Sie im Anhang zu diesen Hinweisen sowie im Luzerner Steuerbuch, Band 2 § 35/76 Nr. 1. Die Abschreibungssätze gelten auch für Geschäftsvermögen im Sinne des gewerbmässigen Liegenschaftenshandels.

3.1.2

Sofortabschreibungen

Für laufend zu ersetzende, abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter wie Mobiliar, Maschinen, Apparate, EDV und Fahrzeuge wird im Jahr der Anschaffung oder Herstellung eine Sofortabschreibung bis auf den Pro-memoria-Franken zugelassen. Die Sofortabschreibungen sind in der Abschreibungskontrolle aufzuführen. Sofern auf einem Anlagegut bereits Abschreibungen vorgenommen wurden, ist eine Sofortabschreibung ausgeschlossen (keine objektbezogene Kombination von Sofortabschreibung und Abschreibung im Einmalerledigungsverfahren).

3.1.3

Abschreibungen im Einmalerledigungsverfahren

Es besteht die Möglichkeit, übersetzte Abschreibungen (Mehrabschreibungen, die über das steuerlich zulässige Mass hinausgehen) anstelle des ordentlichen Aufrechnungsverfahrens mit Reaktivierungsrecht aufgrund des Einmalerledigungsverfahrens steuerlich zu korrigieren. In diesem Fall wird ein Teil der Überabschreibung einmalig dem Gewinn zugerechnet, ohne dass der Buchwert des Aktivums steuerlich korrigiert wird; d. h. der Buchwert entspricht dem Einkommenssteuerwert.

3.2

Rückstellungen, Rücklagen und Wertberichtigungen

Rückstellungen zulasten der Erfolgsrechnung sind zulässig, soweit sie zum Ausgleich drohender Verluste notwendig sind oder dem Ausgleich von bestehenden Verpflichtungen dienen, deren Rechtsbestand oder Höhe noch unbestimmt ist. Die häufigsten Arten von Rückstellungen sind nachstehend erwähnt:

- Delkredere
Ohne besonderen Nachweis beträgt die pauschale Delkredere-Rückstellung höchstens 10% des gesamten Debitorenbestandes.
- Warenreserve
Wertberichtigungen bis zu 33 1/3% von den Anschaffungs-/Herstellungskosten bzw. von den Marktwerten sind möglich.
- Garantierückstellungen
 - Produktionsunternehmen: 2% des aktuellen Jahresumsatzes
 - Baugewerbe: 4% eines durchschnittlichen Zwei-Jahresumsatzes.
 Detailliertere Angaben zu den Rückstellungen, Rücklagen und Wertberichtigungen können dem Luzerner Steuerbuch, Band 2, entnommen werden. In diesem Werk sind auch weitere Arten von Rückstellungen und Rücklagen beschrieben. Es handelt sich namentlich um:
 - Ersatzbeschaffungs-Rückstellungen
 - Forschungsrücklagen
 - Garantierückstellungen (Generalunternehmungen, Immobilienhandel, Treuhand- und Revisionsgesellschaften)
 - Rückstellungen für Grossreparaturen
 - WIR-Rückstellungen
 - AHV-Rückstellungen bei Liegenschaftshandel
 - Arbeitgeberbeitragsreserven

3.3

Naturalbezüge

Die Ansätze für die Bewertung der Naturalbezüge von Geschäftsinhaberinnen und Geschäftsinhabern richten sich nach dem von der Eidgenössischen Steuerverwaltung in Zusammenarbeit mit den kantonalen Steuerbehörden herausgegebenen Merkblatt N1/2007 bzw. NL1/2007 (siehe Anhang). Diesem Merkblatt können auch die Privatanteile an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, Reinigung, Telefon usw. entnommen werden.

3.4

Kapitalanlagen

Kapitalanlagen (Wertschriften, Bank- und Postkonti), die zum Geschäftsvermögen gehören, sind mit dem Wert am Bilanzstichtag im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis aufzuführen und durch Übertrag in Ziffer 400 der Steuererklärung zu deklarieren.

Wertschriften im Geschäftsvermögen sind mit dem Einkommenssteuerwert (Buchwert) und nicht mit dem Kurswert vermögenssteuerpflichtig.

3.5

Unbewegliches Betriebsvermögen

Geschäftsliegenschaften sind im Liegenschaftenverzeichnis aufzuführen und durch Übertrag in Ziffer 420 der Steuererklärung zu deklarieren.

4.

Hinweise zu einzelnen Ziffern der Formulare S1– S6

S104

Die Berechnung der Naturalbezüge richtet sich nach dem Merkblatt N1/2007 bzw. NL1/2007 (siehe Anhang).

S105-108

Der Privatanteil an den Fahrzeugkosten beträgt in der Regel pro Monat 0,8% des Kaufpreises exkl. Mehrwertsteuer (bzw. des Barkaufpreises bei Leasingfahrzeugen), mindestens aber CHF 1'800.– pro Jahr. Für die Ermittlung des Privatanteils aufgrund der effektiven Kosten wird auf das Merkblatt N1/2007 (siehe Anhang) verwiesen.

S109/110

Die Ansätze für die Privatanteile an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, Reinigung, Telefon usw. entnehmen Sie bitte dem Merkblatt N1/2007 bzw. NL1/2007. Die Privatanteile an den übrigen Unkostenpositionen (Reise- und Repräsentationsspesen usw.) sind ebenfalls hier zu deklarieren.

S115

z.B. nicht verbuchter Mietwert in der Landwirtschaft inkl. Privatanteil Pachtzins.

S121

Die Berechnung des Nettoerfolgs aus qualifizierten Erträgen im Geschäftvermögen erfolgt mit dem Formular S6.

S122/123

Liquidationsgewinne bei Geschäftsaufgabe sind mit dem Formular S5 zu deklarieren. Die Veranlagung des Vorjahres wird rektifiziert, sofern diese bereits eröffnet ist.

S2

Die Aufzeichnungen haben das Kalenderjahr vom 1.1. bis 31.12. zu umfassen.

S202

Siehe Hinweis zu S104.

S204

z.B. Kapitalgewinn auf Geschäftsvermögen, Provisionen, Naturalleistungen von Kunden, Rückvergütungen usw.

S222

Die Löhne sind netto einzutragen, d.h. nach Abzug der zurückbehaltenen Arbeitnehmerbeiträge an Versicherungen (diese sind unter S223, S225 und S227 berücksichtigt). Bei im Haushalt beschäftigten Personen ist nur der Teil des Lohnes abziehbar, der auf die Arbeit im Geschäft entfällt, z.B. ein Drittel oder die Hälfte.

S223

Die Ansätze für die Naturallohne der Angestellten finden Sie im Merkblatt N2/2007 bzw. NL1/2007 (siehe Anhang).

S226

Als Arbeitnehmeranteil gilt derjenige Anteil, den das Geschäftspersonal (unabhängige Dritte) zu leisten hat. Bei Betrieben ohne Personal gilt die Hälfte der persönlichen Beiträge als Arbeitnehmeranteil. Der Arbeitnehmeranteil, die Einkaufsbeiträge sowie die Beiträge an die Säule 3a sind im Rahmen der Grenzbeträge in den Ziffern 260/261 oder 280/282 der Steuererklärung abzuziehen.

S230

Der Mietwert der Geschäftsräume ist unter dem Geschäftsaufwand einzusetzen. Andererseits ist dieser Mietwert im Liegenschaftenverzeichnis als Einkommen aus Liegenschaften einzutragen. Der Eigenmietwert reduziert sich entsprechend.

S236-238

Siehe Hinweis zu S105-108.

S239

Ohne Privataufwand wie Steuern, Prämien für private Lebens-, Kranken- und Unfallversicherungen, Beiträge an die Säule 3a usw.

S240

Siehe Hinweis zu S109/110.

S245/246

Siehe Hinweis zu S122/123.

- S304 Reserven sind auf max $\frac{1}{3}$ des Warenlagers beschränkt. Reserven auf Warenlager sind in der Landwirtschaft nicht möglich.
- S308 Eine pauschale Delkredere-Bildung ist bis max. 10% der Forderungen möglich.
- S309 Wertschriften, Bank- und Postkontoguthaben sind im Wertschriften- und Guthabenverzeichnis einzutragen und mit GM (Geschäftsvermögen Einzelperson/Ehemann/Partner) bzw. GF (Geschäftsvermögen Ehefrau/Partnerin) zu bezeichnen.
- S321 Siehe Hinweise zu S104.
- S341 Anschaffungen im Laufe des Jahres, sofern diese nicht bereits im Geschäftsaufwand enthalten sind.
- S344/354 Die ordentlichen Abschreibungssätze richten sich nach den Merkblättern A/1995 bzw. A/2001 Landwirtschaft (siehe Anhang).
- S345/346 Betreffend Sofortabschreibungen bzw. Abschreibungen im Einmalabgrenzungsverfahren siehe Luzerner Steuerbuch § 35/76 Nr. 1 Ziffer 4. Auf landwirtschaftlichen Pächterinvestitionen sind keine Sofortabschreibungen möglich.
- S405-409 Grundlage für die Berechnung bildet die Pachtzinsberechnung bzw. der Pachtvertrag basierend auf der Ertragswertschätzung nach Schätzungsanleitung 1996, 2004 bzw. 2018.
- S411 Die Raumeinheiten sind aus der Schätzungsanzeige ersichtlich.
- S416-418 Die Punktzahl ist aus der Schätzungsanzeige ersichtlich. Der Mietwertansatz ist im Luzerner Steuerbuch § 25 Nr. 5 Ziffer 1.1.1 ersichtlich.
- S422-424
- S425 Die Ansätze für die Naturalbezüge finden Sie im Merkblatt NL1/2007 (s. Anhang).
- S426-428 Die Richtwerte finden Sie im Luzerner Steuerbuch § 25 Nr. 5 Ziffer 1.2.1
- S5 Das Formular S5 kann von www.steuern.lu.ch (Publikationen) heruntergeladen werden.
- S501 Die Veranlagung des Vorjahres wird korrigiert, sofern sie bereits eröffnet ist.
- S500-516 Die Positionen sind mittels Aufstellungen und Belegen nachzuweisen.
Gesetzliche Grundlagen, Kreisschreiben und Tabellen:
– § 59b StG und Art. 37b DBG
– Verordnung über die Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit vom 17.2.2010 (LGBV)
– KS ESTV Nr. 26 vom 16.12.2009 «Neuerungen bei der selbständigen Erwerbstätigkeit aufgrund der Unternehmensteuerreform II»
– KS ESTV Nr. 28 vom 3.11.2010 «Besteuerung der Liquidationsgewinne bei definitiver Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit»
– KS ESTV Nr. 31 vom 22.12.2010 «Landwirtschaftliche Betriebe - Aufschubtatbestand bei Verpachtung»
– Tabelle zur Berechnung des grösstmöglichen Säule-3a-Guthabens nach Jahrgang: siehe Luzerner Steuerbuch Bd. 1 § 40 Nr.4 Anhang (www.steuerbuch.lu.ch)
- S515 Besteuerung: Staats- und Gemeindesteuer $\frac{1}{3}$ des Tarifes gemäss § 57 StG, mindestens aber 0,5% je Einheit. Direkte Bundessteuer $\frac{1}{5}$ des Tarifes gemäss Art. 214 DBG. Es gibt keinen Mindeststeuersatz.
- S516 Besteuerung: Staats- und Gemeindesteuern zum Satz von $\frac{1}{3}$ gemäss § 57 StG, jedoch mindestens 2% je Einheit. Direkte Bundessteuer zum Satz von $\frac{1}{5}$ gemäss Art. 214 DBG, jedoch mindestens 2%.
- S6 Das Formular S6 kann von www.steuern.lu.ch (Publikationen) heruntergeladen werden.

S600-610 Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus Aktien, Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Genossenschaftsanteilen und Partizipationsscheinen sowie Gewinne aus der Veräusserung solcher Beteiligungsrechte sind nach Abzug des zurechenbaren Aufwandes im Umfang von 50% (direkte Bundessteuer 70%) steuerbar. Für weitere Informationen wird auf das Kreisschreiben Nr. 23 vom 17.12.2008 der ESTV hingewiesen.

5. Hinweise zur Ermittlung des AHV/IV/EO-Beitrages

5.1 Überblick

Die Steuerbehörden melden den AHV-Ausgleichskassen das Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit. Auf Grund dieser Meldungen werden die AHV-Beiträge festgesetzt. Für eine korrekte Ermittlung des AHV-pflichtigen Einkommens ist es unerlässlich, dass die Einkommensbestandteile in den richtigen Ziffern der Steuererklärung deklariert werden. Das Einkommen aus selbständiger Tätigkeit sollte keine bereits mit der AHV abgerechneten oder nicht-AHV-pflichtigen Einkünfte (wie Einkommen aus Verwaltungsrats-tätigkeit, Erwerbsausfallentschädigungen für Militärdienst, privater Liegenschaftsertrag) enthalten. Damit können Fehlbelastungen durch die AHV vermieden werden.

5.2 Kennzeichnung Geschäftsvermögen

Für die AHV/IV/EO-Meldungen ist es unerlässlich, dass die zum Geschäftsvermögen zählenden Werte (z. B. Liegenschaften, Kapitalanlagen) bezeichnet werden und als Geschäftsvermögen erkennbar sind.

(GM = Geschäftsvermögen Einzelperson/Ehemann/Partner bzw. GF = Geschäftsvermögen Ehefrau/Partnerin)

5.3 Persönliche Beiträge an die berufliche Vorsorge (Säule 2)

Persönliche Beiträge des Betriebsinhabers oder der Betriebsinhaberin für die berufliche Vorsorge (Säule 2) können grundsätzlich mit dem prozentualen Anteil der Betriebsrechnung belastet werden, der auch für das übrige Personal bezahlt wird. Ist kein solches Personal vorhanden, so gilt die Hälfte der persönlichen Beiträge als Arbeitgeberanteil. Der nach Abzug des Arbeitgeberanteils verbleibende Privatanteil ist unter den Ziffern 280/282 der Steuererklärung einzusetzen. Die Zahlungen für den Einkauf von fehlenden Beitragsjahren sind vollumfänglich unter den Ziffern 280/282 einzusetzen. Die AHV-Ausgleichskassen werden über die Einkaufsbeiträge orientiert.

Der «Arbeitgeberanteil» der Einkaufsbeiträge darf mangels gesetzlicher Grundlage nicht unter den Ziffern 110–119 der Steuererklärung eingesetzt werden. Damit die Steuerauscheidung korrekt erfolgt, ist ein Eintrag in den Ziffern 280/282 erforderlich.

6. Notwendige Beilagen

Im Zusammenhang mit der selbständigen Tätigkeit sind der Steuererklärung folgende Unterlagen beizufügen:

Selbständigerwerbende mit kaufmännischer Buchhaltung

Formulare S1 und S3, detaillierte Jahresrechnung (Bilanz + Erfolgsrechnung) sowie Kopien der Kontoblätter Privat- und Kapitalkonto.

Selbständigerwerbende ohne kaufmännische Buchhaltung

Formulare S2 und S3, Aufstellung über die «anderen Geschäftsunkosten» sowie Aufstellung über die Privatentnahmen/-einlagen (sofern die Details nicht aus dem Formular S3 ersichtlich sind).

Landwirte

Zusätzlich zu den Unterlagen der Selbständigerwerbenden mit bzw. ohne kaufmännische Buchhaltung: Formular S4.

Selbständigerwerbende mit Liquidationsgewinn

Formular S5.

Selbständigerwerbende mit qualifizierten Beteiligungen im Geschäftsvermögen

Formular S6.

KANTONALE STEUERN
DIREKTE BUNDESSTEUER
Merkblatt N 1/2007**Naturalbezüge von Selbstständigerwerbenden**

Merkblatt

über die Bewertung der Naturalbezüge und der privaten Unkostenanteile von Geschäftsinhaberinnen und Geschäftsinhabern
Vorbemerkungen

- a) Die in diesem Merkblatt enthaltenen Ansätze gelten **erstmalig für die nach dem 30. Juni 2007 abgeschlossenen Geschäftsjahre**; für die Geschäftsjahre mit Abschlusstag 30. Juni 2007 oder früher ist noch das Merkblatt N 1/2001 massgebend.
- b) Die hiernach angegebenen Pauschalbeträge stellen Durchschnittsansätze dar, von denen in ausgesprochenen Sonderfällen nach oben oder nach unten abgewichen werden kann.

1. Warenbezüge

Die Warenbezüge aus dem eigenen Betrieb sind mit dem Betrag anzurechnen, den die steuerpflichtige Person ausserhalb ihres Geschäftes dafür hätte bezahlen müssen. In den nachstehenden Branchen sind in der Regel wie folgt zu bewerten:

a) Bäckereien und Konditoreien

	Erwachsene	Kinder im Alter von ... Jahren *		
		bis 6	über 6–13	über 13–18
	CHF	CHF	CHF	CHF
Im Jahr.....	3000.–	720.–	1500.–	2220.–
Im Monat.....	250.–	60.–	125.–	185.–

Für Betriebe mit **Tea-Room** erhöhen sich die Ansätze um 20%; ausserdem sind für **Tabakwaren** pro rauchende Person normalerweise CHF 1500–2200 pro Jahr anzurechnen. Werden auch **Mahlzeiten** abgegeben, so sind in der Regel die Ansätze für Restaurants und Hotels anzuwenden (Buchstabe e hiernach). Wenn in erheblichem Umfang auch **andere Lebensmittel** geführt werden, so sind die Ansätze für Lebensmittelgeschäfte (Buchstabe b hiernach) anzuwenden.

b) Lebensmittelgeschäfte

	Erwachsene	Kinder im Alter von ... Jahren *		
		bis 6	über 6–13	über 13–18
	CHF	CHF	CHF	CHF
Im Jahr.....	5280.–	1320.–	2640.–	3960.–
Im Monat.....	440.–	110.–	220.–	330.–

Zuschlag für Tabakwaren: CHF 1500–2200 pro rauchende Person

Abzüge für nicht geführte Waren (im Jahr):

– Frische Gemüse.....	300.–	75.–	150.–	225.–
– Frische Früchte.....	300.–	75.–	150.–	225.–
– Fleisch- und Wurstwaren.....	500.–	125.–	250.–	375.–

c) Milchhandlungen

	Erwachsene	Kinder im Alter von ... Jahren *		
		bis 6	über 6–13	über 13–18
	CHF	CHF	CHF	CHF
Im Jahr.....	2460.–	600.–	1200.–	1800.–
Im Monat.....	205.–	50.–	100.–	150.–

Zuschläge für zusätzlich geführte Waren (im Jahr):

– Frische Gemüse.....	300.–	75.–	150.–	225.–
– Frische Früchte.....	300.–	75.–	150.–	225.–
– Wurstwaren.....	200.–	50.–	100.–	150.–

Werden in ausgedehntem Masse Lebens- sowie Wasch- und Reinigungsmittel geführt, so sind die Ansätze für Lebensmittelgeschäfte (Buchstabe b hiernach) anzuwenden.

Für Käsereien und Sennereien **ohne Verkaufsladen** gelten in der Regel die Hälfte der vorstehenden Ansätze.

d) Metzgereien

	Erwachsene	Kinder im Alter von ... Jahren *		
		über 3–6	über 6–13	über 13–18
	CHF	CHF	CHF	CHF
Im Jahr.....	2760.–	660.–	1380.–	2040.–
Im Monat.....	230.–	55.–	115.–	170.–

e) Restaurants und Hotels

	Erwachsene	Kinder im Alter von ... Jahren *		
		bis 6	über 6–13	über 13–18
	CHF	CHF	CHF	CHF
Im Jahr.....	6480.–	1620.–	3240.–	4860.–
Im Monat.....	540.–	135.–	270.–	405.–

Die Ansätze umfassen nur den Wert der Warenbezüge. Die übrigen Naturalbezüge und die privaten Unkostenanteile (siehe insbesondere die Ziffern 2, 3 und 4 hiernach) sind gesondert zu bewerten.

Tabakwaren

In den Ansätzen ist der Bezug von **Tabakwaren** nicht inbegriffen; pro rauchende Person sind in der Regel CHF 1500–2200 im Jahr zusätzlich anzurechnen.

2. Mietwert der Wohnung

Der Mietwert der Wohnung im eigenen Hause ist von Fall zu Fall nach den ortsüblichen Mietzinsen für eine entsprechende Wohnung zu bestimmen. Dabei ist dort, wo einzelne Räume sowohl geschäftlichen als auch privaten Zwecken dienen, z.B. im Gastgewerbe, auch ein angemessener Anteil an diesen Gemeinschaftsräumen (Wohnräume, Küche, Bad, WC) mitzuberechnen.

3. Privatanteil an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, Reinigung, moderne Kommunikationsmittel usw.

Für Heizung, elektrischen Strom, Gas, Reinigungsmaterial, Wäsche, Reinigung, Haushaltartikel, moderne Kommunikationsmittel, Radio und Fernsehen sind in der Regel folgende Beträge als Privatanteil an den Unkosten anzurechnen, sofern sämtliche den Privathaushalt betreffenden Ausgaben für diese Zwecke dem Betrieb belastet worden sind:

	Haushalt mit 1 Erwachsenen	Zuschlag pro weitere/n Erwachsene/n	Zuschlag pro Kind
	CHF	CHF	CHF
Im Jahr.....	3540.–	900.–	600.–
Im Monat.....	295.–	75.–	50.–

4. Privatanteil an den Löhnen des Geschäftspersonals

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

* Massgebend ist das Alter der Kinder zu Beginn jedes Geschäftsjahres.

Bei Familien mit mehr als 3 Kindern sind vom Totalwert der Kinderansätze abzuziehen: bei 4 Kindern 10%, bei 5 Kindern 20%, bei 6 und mehr Kindern 30%.

5. Privatanteil an den Autokosten

Der Privatanteil an den Autokosten kann entweder effektiv oder pauschal ermittelt werden.

a) Effektive Ermittlung

Können die gesamten Betriebskosten des zum Teil privat genützten Fahrzeuges und die geschäftlich sowie privat zurückgelegten Kilometer anhand eines Bordbuches nachgewiesen werden, sind die effektiven Kosten proportional auf die geschäftlich und privat zurückgelegten Kilometer aufzuteilen.

b) Pauschale Ermittlung

Können die gesamten Betriebskosten des zum Teil privat genützten Fahrzeuges und die geschäftlich sowie privat zurückgelegten Kilometer anhand eines Bordbuches **nicht** nachgewiesen werden, ist pro Monat 0,8% des Kaufpreises (exkl. MWST), mindestens aber CHF 150 zu deklarieren.

6. Selbstkostenabzug für Naturallöhne der Arbeitnehmenden

Die dem Geschäftspersonal ausgerichteten Naturallöhne (Verpflegung, Unterkunft) sind dem Geschäft zu den **Selbstkosten** zu belasten, nicht zu den für die Arbeitnehmenden geltenden Pauschalsätzen.

Sind die Selbstkosten nicht bekannt und werden sie auch nicht auf Grund eines so genannten Haushaltskontos ermittelt, so können für die **Verpflegung** pro Person in der Regel folgende Beträge abgezogen werden:

	Tag/CHF	Monat/CHF	Jahr/CHF
Im Gastwirtschaftsgewerbe.....	16.–	480.–	5760.–
In andern Gewerben.....	17.–	510.–	6120.–

Für die **Unterkunft** (Miete, Heizung, Beleuchtung, Reinigung, Wäsche usw.) kommt im Allgemeinen kein besonderer Lohnabzug in Betracht, da diese Kosten in der Regel bereits unter den übrigen Geschäftskosten (Gebäudeunterhalt, Hypothekarzinsen, allgemeine Unkosten usw.) berücksichtigt sind.



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

Merkblatt A 1995 – Geschäftliche Betriebe
Notice A 1995 – Entreprises commerciales
Promemoria A 1995 – Aziende commerciali

Direkte Bundessteuer – Impôt fédéral direct – Imposta federale diretta

Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe¹

Rechtsgrundlagen: Art. 27 Abs. 2 Bst. a, 28 und 62 des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG)

1. Normalsätze in Prozenten des Buchwertes²

Wohnhäuser von Immobiliengesellschaften und Personalwohnhäuser	
– auf Gebäuden allein ³	2 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	1,5 %
Geschäftshäuser, Büro- und Bankgebäude, Warenhäuser, Kinogebäude	
– auf Gebäuden allein ³	4 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	3 %
Gebäude des Gastwirtschaftsgewerbes und der Hotellerie	
– auf Gebäuden allein ³	6 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	4 %
Fabrikgebäude, Lagergebäude und gewerbliche Bauten (speziell Werkstatt- und Silogebäude)	
– auf Gebäuden allein ³	8 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	7 %
Wird ein Gebäude für verschiedene geschäftliche Zwecke benötigt (z.B. Werkstatt und Büro), so sind die einzelnen Sätze angemessen zu berücksichtigen.	
Hochregallager und ähnliche Einrichtungen.....	15 %
Fahrnisbauten auf fremdem Grund und Boden.....	20 %
Geleiseanschlüsse.....	20 %
Wasserleitungen zu industriellen Zwecken.....	20 %
Tanks (inkl. Zisternenwaggons), Container.....	20 %
Geschäftsmobiliar, Werkstatt- und Lagereinrichtungen mit Mobiliarcharakter.....	25 %
Transportmittel aller Art ohne Motorfahrzeuge, insbesondere Anhänger.....	30 %
Apparate und Maschinen zu Produktionszwecken.....	30 %
Motorfahrzeuge aller Art.....	40 %
Maschinen, die vorwiegend im Schichtbetrieb eingesetzt sind, oder die unter besonderen Bedingungen arbeiten, wie z.B. schwere Steinbearbeitungsmaschinen, Strassenbaumaschinen.....	40 %
Maschinen, die in erhöhtem Masse schädigenden chemischen Einflüssen ausgesetzt sind.....	40 %
Büromaschinen.....	40 %
Datenverarbeitungsanlagen (Hardware und Software).....	40 %
Immaterielle Werte, die der Erwerbstätigkeit dienen, wie Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte; Goodwill.....	40 %
Automatische Steuerungssysteme.....	40 %
Sicherheitseinrichtungen, elektronische Mess- und Prüfgeräte.....	40 %
Werkzeuge, Werkgeschirr, Maschinenwerkzeuge, Geräte, Gebinde, Gerüstmaterial, Paletten usw.....	45 %
Hotel- und Gastwirtschaftsgeschirr sowie Hotel- und Gastwirtschaftswäsche.....	45 %

2. Sonderfälle

Investitionen für energiesparende Einrichtungen

Wärmeisolierungen, Anlagen zur Umstellung des Heizungssystems, zur Nutzbarmachung der Sonnenenergie und dgl. können im ersten und im zweiten Jahr bis zu 50 % vom Buchwert und in den darauffolgenden Jahren zu den für die betreffenden Anlagen üblichen Sätzen (Ziffer 1) abgeschrieben werden.

Umweltschutzanlagen

Gewässer- und Lärmschutzanlagen sowie Abluftreinigungsanlagen können im ersten und im zweiten Jahr bis zu 50 % vom Buchwert und in den darauffolgenden Jahren zu den für die betreffenden Anlagen üblichen Sätzen (Ziffer 1) abgeschrieben werden.

3. Nachholung unterlassener Abschreibungen

Die Nachholung unterlassener Abschreibungen ist nur in Fällen zulässig, in denen das steuerpflichtige Unternehmen in früheren Jahren wegen schlechten Geschäftsganges keine genügenden Abschreibungen vornehmen konnte. Wer Abschreibungen nachzuholen begehrt, ist verpflichtet, deren Begründetheit nachzuweisen.

4. Besondere kantonale Abschreibungsverfahren

Unter besonderen kantonalen Abschreibungsverfahren sind vom ordentlichen Abschreibungsverfahren abweichende Abschreibungsmethoden zu verstehen, die nach dem kantonalen Steuerrecht oder nach der kantonalen Steuerpraxis unter bestimmten Voraussetzungen regelmässig und planmässig zur Anwendung gelangen, wobei es sich um wiederholte oder einmalige Abschreibungen auf dem gleichen Objekt handeln kann (z.B. Sofortabschreibung, Einmaleralldeduktionsverfahren). Besondere Abschreibungsverfahren dieser Art können auch für die direkte Bundessteuer angewendet werden, sofern sie über längere Zeit zum gleichen Ergebnis führen.

5. Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven

Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten höher bewertet wurden, können nur vorgenommen werden, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste im Zeitpunkt der Abschreibung verrechenbar gewesen wären.

¹ Für Land- und Forstwirtschaftsbetriebe, Elektrizitätswerke, Luftseilbahnen und Schiffsverkehrsunternehmen bestehen besondere Merkblätter, erhältlich beim Bundesamt für Bauten und Logistik BBL, Fellerstrasse 21, 3003 Bern
Telefon 031 325 50 50 / Fax 031 325 50 58 / E-mail verkauf.zivil@bbl.admin.ch
Internet www.bbl.admin.ch.

² Für Abschreibungen auf dem **Anschaffungswert** sind die genannten Sätze um die Hälfte zu reduzieren.

³ Der höhere Abschreibungssatz für Gebäude allein kann nur angewendet werden, wenn der restliche Buchwert bzw. die Gestehungskosten der Gebäude separat aktiviert sind. Auf dem Wert des Landes werden grundsätzlich keine Abschreibungen gewährt.

⁴ Dieser Satz ist anzuwenden, wenn Gebäude und Land zusammen in einer einzigen Bilanzposition erscheinen. **In diesem Fall ist die Abschreibung nur bis auf den Wert des Landes zulässig.**

**KANTONALE STEUERN
DIREKTE BUNDESSTEUER**
Merkblatt N2/2007
Naturalbezüge von Arbeitnehmenden

Dieses Merkblatt **gilt erstmals für die Bewertung der Naturalbezüge des Jahres 2007 (Bemessungsjahr)**; es ersetzt das für die Naturalbezüge 2001 bis 2006 massgebende Merkblatt N2/2001.

Merkblatt

über die Bewertung von Verpflegung und Unterkunft von Unselbstständigerwerbenden

Verpflegung und Unterkunft sind grundsätzlich mit dem Betrage zu bewerten, den der/die Arbeitnehmer/in anderswo unter gleichen Verhältnissen dafür hätte bezahlen müssen (Marktwert). Ab 2007 sind bis auf weiteres **pro Person** in der Regel die nachstehenden Ansätze anzuwenden:

	Erwachsene ¹			Kinder ² bis 6jährig			über 6jährig bis 13jährig			über 13jährig bis 18jährig		
	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF
Frühstück	3.50	105.–	1260.–	1.–	30.–	360.–	1.50	45.–	540.–	2.50	75.–	900.–
Mittagessen	10.–	300.–	3600.–	2.50	75.–	900.–	5.–	150.–	1800.–	7.50	225.–	2700.–
Abendessen	8.–	240.–	2880.–	2.–	60.–	720.–	4.–	120.–	1440.–	6.–	180.–	2160.–
Volle Verpflegung	21.50	645.–	7740.–	5.50	165.–	1980.–	10.50	315.–	3780.–	16.–	480.–	5760.–
Unterkunft (Zimmer ³)	11.50	345.–	4140.–	3.–	90.–	1080.–	6.–	180.–	2160.–	9.–	270.–	3240.–
Volle Verpflegung und Unterkunft	33.–	990.–	11880.–	8.50	255.–	3060.–	16.50	495.–	5940.–	25.–	750.–	9000.–

Bekleidung: Kommt der/die Arbeitgeber/in weitgehend auch für Kleider, Leibwäsche und Schuhe sowie für deren Unterhalt und Reinigung auf, so sind hierfür zusätzlich CHF80.– im Monat/CHF960.– im Jahr anzurechnen.

Wohnung: Stellt der/die Arbeitgeber/in dem/der Arbeitnehmer/in nicht ein Zimmer, sondern eine Wohnung zur Verfügung, so ist anstelle obiger Unterkunftspauschalen der ortsübliche Mietzins einzusetzen bzw. der Betrag, um den die Wohnungsmiete gegenüber dem ortsüblichen Mietzins verbilligt wird. Weitere Leistungen der/des Arbeitgebenden sind pro Erwachsene/n wie folgt zu bewerten: Wohnungseinrichtung CHF70.– im Monat/CHF840.– im Jahr; Heizung und Beleuchtung CHF60.– im Monat/CHF720.– im Jahr; Reinigung von Bekleidung und Wohnung CHF10.– im Monat/CHF120.– im Jahr. Für Kinder gelten unabhängig vom Alter die halben Ansätze für Erwachsene.

¹ Für Direktorinnen und Direktoren sowie Gerantinnen und Geranten von Betrieben des Gastgewerbes sowie deren Angehörige gelten die Ansätze für Restaurants und Hotels; diese sind aus dem Merkblatt N1/2007 ersichtlich, das unentgeltlich bei der kantonalen Steuerverwaltung bezogen werden kann.

² Massgebend ist das Alter der Kinder zu Beginn jedes Bemessungsjahres. Bei Familien mit mehr als 3 Kindern sind vom Totalwert der Kinderansätze abzuziehen: bei 4 Kindern 10 %, bei 5 Kindern 20 %, bei 6 und mehr Kindern 30 %.

³ Eine allfällige Mehrfachbelegung des Zimmers ist im Pauschalansatz berücksichtigt.



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

Merkblatt NL 1/2007

Privatanteile/Naturalbezüge und Naturallohne

DIREKTE BUNDESSTEUER

Merkblatt

über die Bewertung der Naturalbezüge und der privaten Unkostenanteile von Geschäftsinhabern in der Land- und Forstwirtschaft

Dieses Merkblatt ist erstmals bei der Bewertung und Einkommensermittlung des Bemessungsjahres 2007 anzuwenden. Die Angaben unter den Ziffern 2–7 sind z.T. dem Merkblatt N 1 über die Naturalbezüge Selbstständigerwerbender entnommen und auf praktikable Beträge gerundet worden.

1. Naturalbezüge

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

Jahr/CHF	Erwachsene Kinder im Alter von Jahren*			
	bis 6	über 6–13	über 13–18	
In der Regel	960	240	480	720
Ohne Milch	600	145	300	455
Mit Milch, ohne Fleisch	600	145	300	455
Viehloser Betrieb	240	60	120	180

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

2. Mietwert der Wohnung

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

3. Privatanteil an den Kosten für Heizung, Beleuchtung, Reinigung, moderne Kommunikationsmittel usw.

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

Jahr/CHF	für den ersten Erwachsenen		Zuschläge pro Erwachsenen	Kind
	Erwachsenen	Erwachsenen		
Überdurchschnittliche Verhältnisse (entspr. N 1)	3540	900		600
In der Regel	2640	660		420
Sehr einfache Verhältnisse	2100	540		360

4. Privatanteil an den Löhnen des Geschäftspersonals

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

5. Privatanteil an den Autokosten

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

6. Naturallohn (Verpflegung und Unterkunft) für landwirtschaftliche Arbeitnehmer

Erwachsene	Frühstück	Mittagessen	Abendessen	Volle Verpflegung
Tag/CHF	3.50	10	8	21.50
Monat/CHF	105	300	240	645
Jahr/CHF	1260	3600	2880	7740
Erwachsene	Unterkunft			
Tag/CHF	11.50			33
Monat/CHF	345			990
Jahr/CHF	4140			11 880

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

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

7. Naturallohnabzug beim Arbeitgeber

Selbstkostenabzug	Tag/CHF	Monat/CHF	Jahr/CHF
In der Regel	17	510	6120
Wenn der Mietwert der Angestelltenräume dem Betriebs-eigentümer zugerechnet wird	19	570	6840

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



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV

Direkte Bundessteuer

Merkblatt A/2001

Landwirtschaft/Forstwirtschaft

Rechtsgrundlagen

Artikel 28 des Gesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG).

Die Abschreibungssätze sind in Zusammenarbeit mit der Subkommission Landwirtschaft der Kommission für Erfahrungszahlen erarbeitet worden.

Merkblatt

über Abschreibungen auf dem Anlagevermögen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe

1. Allgemeines

Ausgangswert für die Berechnung der Abschreibung sind die Gestehungskosten. Diese ergeben sich aus dem Kaufpreis, vermindert um all-fällige Rabatte, Eintauschgutschriften usw. Wird eine Buchhaltung neu eröffnet, so sind die Anlagegüter mit den Gestehungskosten, unter Berücksichtigung der seit der Anschaffung eingetretenen Wertverminderungen oder Wertvermehrungen in die Eingangsbilanz aufzunehmen. Abschreibungen sind nur auf Gegenständen des Geschäftsvermögens möglich, d.h. solche die ganz oder vorwiegend der Erwerbstätigkeit dienen (Art. 18 Abs. 2 DBG).

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

2. Ohne besonderen Nachweis gelten folgende Höchtssätze

Abschreibungssätze in Prozenten	Anschaffungs-wert	Buch-wert	Abschreibungssätze in Prozenten	Anschaffungs-wert	Buch-wert
2.1. Boden			2.5. Gebäude		
Keine Abschreibungen auf bewirtschaftetem Boden (siehe Ziffer 6)	---	---	Wohnhäuser	1 %	2 %
2.2. Gesamtsatz			Gesamtsatz für Gebäude und Bauernhäuser (Wohnteil und Stall)	2 %	4 %
Bei fehlender Ausscheidung für Land, Gebäude, Meliorationen und Pflanzen im Inventar			Oekonomiegebäude	3 %	6 %
Die Abschreibung ist nur bis auf den Wert des Bodens zulässig	1,5 %	3 %	Leichtbauten, Schweineställe, Geflügelhallen usw.	5 %	10 %
2.3. Meliorationen			Silos, Bewässerungen	5 %	10 %
Entwässerungen, Güterzusammenlegungskosten	5 %	10 %	2.6. Mechanische Einrichtungen		
Erschliessungen (Wege usw.), Rebmauern	3 %	6 %	Fest mit den Gebäuden verbundene technische Anlagen, soweit nicht in den Gebäudewerten inbegriffen (z.B. Gesamtsatz)	12 %	25 %
2.4. Pflanzen			2.7. Fahrzeuge, Maschinen		
Abschreibung ab Vollertrag			Bei starker Beanspruchung	20 %	40 %
Die bis zum Zeitpunkt des Vollertrages aktivierten Kosten bilden den Ausgangswert für die Berechnung der Abschreibung.				25 %	50 %
Reben	6 %	12 %	2.8. Vieh		
Obstanlagen	10 %	20 %	In der Regel erfolgt eine sofortige Abschreibung bis auf den Einheitswert gemäss Richtlinien BLW. Auf längere Zeit gesehen führt diese Methode zum selben Ergebnis wie die Abschreibung über die Nutzungszeit.		

3. Investitionen für energiesparende Einrichtungen, Umweltschutzanlagen

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

4. Nachholung unterlassener Abschreibungen

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

5. Besondere Abschreibungsverfahren

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

6. Wertberichtigung auf Boden

Eine solche ist auf landwirtschaftlich genutzten Grundstücken nur möglich, wenn die Anlagekosten über dem Höchstpreis nach bürgerlichem Bodenrecht liegen.

Unterschiede Staats- und Gemeindesteuern / direkte Bundessteuer

Bei der direkten Bundessteuer sind die steuerbaren Einkünfte und Abzüge gleich wie bei den Staats- und Gemeindesteuern geregelt, soweit in der nachstehenden Übersicht nichts anderes vermerkt wird. *Diese Abweichungen werden von Amtes wegen berücksichtigt.*

Wünschen Sie jedoch die meist geringfügigen Abweichungen, die sich für die direkte Bundessteuer gegenüber der Einschätzung für die kantonalen Steuern ergeben, selbst zu deklarieren, können Sie dies tun. Sie können das *Formular «Ergänzungsblatt Direkte Bundessteuer»* unter www.steuern.lu.ch abrufen.



Staats- und Gemeindesteuern

Fahrtkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte

Der Abzug berechnet sich nach Ziffern 208t bzw. 209t der Wegleitung, ist aber auf CHF 6'000.– beschränkt.

Unterhaltskosten Privatliegenschaften

Wird der Gebäudeunterhalt zum Teil von der Mieterschaft oder von Dritten getragen, ist der Pauschalabzug für Gebäudeunterhalt angemessen zu kürzen.

Bei Geschäftsmiete, bei der die Mieterschaft die Unterhaltskosten trägt, ist der Pauschalabzug ausgeschlossen. Vgl. Wegleitung Ziffer 190.

Kein Abzug für energiesparende und dem Umweltschutz dienende Massnahmen



Bundessteuer

Der Abzug berechnet sich nach Ziffern 208t bzw. 209t der Wegleitung, ist aber auf CHF 3'000.– beschränkt

Der Pauschalabzug kommt nicht in Betracht für Liegenschaften, die von Dritten vorwiegend geschäftlich genutzt werden.

Energiesparende und dem Umweltschutz dienende Massnahmen, inkl. Rückbaukosten im Hinblick auf den Ersatzneubau sind nur abziehbar, wenn der Abzug tatsächlicher Kosten gewählt wird. Bei negativem Reineinkommen wegen des Abzugs können diese Kosten auf maximal zwei Steuerperioden vorgetragen werden. Die Berechnung eines Vortrags wird von der Veranlagungsbehörde vorgenommen und mitgeteilt.

Mietwert

Der Mietwert der eigenen Wohnung wird bei übermässiger Belastung auf Antrag herabgesetzt (vgl. Wegleitung Ziffer 190).

Ein Abzug vom Mietwert wegen Unternutzung ist gegeben, wenn nur noch ein Teil des Eigenheims tatsächlich genutzt wird. Eine weniger intensive Nutzung berechtigt nicht zum Abzug. Der Nachweis der dauernden Unternutzung ist von den Steuerpflichtigen zu erbringen.

Abzug für Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien

Versicherungsbeiträge zusammen mit **Zinsen aus Sparkapitalien** können bis zum folgenden Höchstbetrag abgezogen werden (vgl. Wegleitung Ziffer 270):

	Alleinstehende	Verheiratete
– mit Beiträgen an die 2. Säule oder an die Säule 3a	CHF 2'500.–	4'900.–
– ohne Beiträge an die 2. Säule oder an die Säule 3a	CHF 3'200.–	6'300.–
– für jedes Kind, für das der Kinderabzug beansprucht werden kann: CHF 700.–*		

Versicherungsbeiträge zusammen mit **Zinsen aus Sparkapitalien** können bis zum folgenden Höchstbetrag abgezogen werden

	Alleinstehende	Verheiratete
– mit Beiträgen an die 2. Säule oder an die Säule 3a	CHF 1'700.–	3'500.–
– ohne Beiträge an die 2. Säule oder an die Säule 3a	CHF 2'550.–	5'250.–
– für jedes Kind bzw. jede unterstützungsbedürftige Person, für das der Kinderabzug bzw. für die der Unterstützungsabzug beansprucht werden kann: CHF 700.–*		

* Bei gemeinsamer elterlicher Sorge, kann der Abzug je zur Hälfte beansprucht werden.

Qualifizierte Beteiligungen

Einkünfte aus Beteiligungen sind zu 60% (Privatvermögen) bzw. 50% (Geschäftsvermögen) steuerbar (vgl. Wegleitung S. 39)

Einkünfte aus Beteiligungen sind zu 70% steuerbar.

Abzug für Zuwendungen an politische Parteien

Der Abzug beträgt maximal CHF 5'300.– (vgl. Wegleitung Ziffer 325).

Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien können bis zu einem Gesamtbetrag von CHF 10'100.– abgezogen werden.

Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten (Zweitverdienerabzug)

Der Abzug beträgt CHF 4'700.– (vgl. Wegleitung Ziffer 326).

Der Abzug beträgt bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten 50% des niedrigeren der beiden Einkommen, mindestens CHF 8'100.– und höchstens CHF 13'400.–.

Kinderabzug

- Für jedes Kind, mit Geburtsjahr 2014 oder jünger: CHF 6'700.–*.
- Für jedes Kind mit Geburtsjahr 2013 oder älter in schulischer oder beruflicher Ausbildung: CHF 7'200.–*.
- Für jedes Kind in schulischer oder beruflicher Ausbildung mit ständigem Aufenthalt am auswärtigen Ausbildungsort: CHF 12'500.–*

Der Abzug beträgt für jedes Kind CHF 6'500.–*

Ermässigung des Steuerbetrags um CHF 251.– für jedes Kind im eigenen Haushalt.

Kinderbetreuungskosten

Für jedes im eigenen Haushalt lebende Kind, welches das 14. Altersjahr noch nicht vollendet hat, beträgt der Abzug für die Eigenbetreuung CHF 1'000.–*.

kein Eigenbetreuungsabzug

Fremdbetreuungskosten infolge Erwerbstätigkeit oder Ausbildung können bis maximal CHF 4'700.– für jedes bis 14 Jahre alte Kind abgezogen werden.
Fremdbetreuungskosten infolge Erwerbsunfähigkeit sind nicht begrenzt.

Fremdbetreuungskosten infolge Erwerbstätigkeit, Ausbildung oder Erwerbsunfähigkeit können bis maximal CHF 10'100.– für jedes bis 14 Jahre alte Kind abgezogen werden.

* Bei gemeinsamer elterlicher Sorge, kann der Abzug je zur Hälfte beansprucht werden.

Abzug für unterstützungsbedürftige Personen

Der Abzug beträgt CHF 2'600.– je Person (vgl. Wegleitung Ziff. 370).

Der Abzug beträgt CHF 6'500.– je Person.

Ermässigung des Steuerbetrags um CHF 251.– für jede unterstützte Person im eigenen Haushalt, für die die steuerpflichtige Person zur Hauptsache aufkommt.

Sozialabzug für Ehegatten (Verheirateten-Abzug)

Kein Abzug

Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, steht ein Abzug von CHF 2'600.– zu.

Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen

Der Steuersatz wird unter Berücksichtigung der übrigen Einkünfte für eine entsprechende jährliche Leistung berechnet. Er beträgt jedoch mindestens 0.5% (einfache Steuer). Vgl. Wegleitung Ziff. 170.

Der Steuersatz wird unter Berücksichtigung der übrigen Einkünfte für eine entsprechende jährliche Leistung berechnet. Kein Mindestsatz.

Kapitalleistungen aus Vorsorge

Kapitalleistungen aus Vorsorge werden gesondert vom übrigen Einkommen mit einer Jahressteuer zu einem reduzierten Satz besteuert. Der reduzierte Satz beträgt einen Drittel des ordentlichen Tarifs, mindestens aber 0.5% (einfache Steuer). Vgl. Wegleitung Seite 20.

Der reduzierte Satz beträgt bei der direkten Bundessteuer einen Fünftel des ordentlichen Tarifs. Kein Mindestsatz. Es kommt der Postnumerando-Tarif nach Artikel 214 Abs. 1 und 2 DBG zur Anwendung.

Mietwertansätze 2020

Einfamilienhäuser und Eigentumswohnungen

Die Ansätze in den Tabellen sind die im Kalenderjahr 2020 gültigen, **steuerbaren Mietwerte in Prozent** des amtlich geschätzten Wertes. Für die eigene, selbstgenutzte Wohnung oder Liegenschaft sind davon 70% steuerbar. Diese Reduktion von 30% nehmen Sie bitte im Liegenschaftsverzeichnis vor.

Gemeinden Gruppe 1:

Luzern, Sursee

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	132,3	123,8	–
1999/2000	128,8	120,9	–
2001	124,7	117,6	–
2002	123,6	117,7	–
2003	122,3	119,6	–
2004	119,6	119,3	–
2005	119,0	120,3	–
2006	116,3	116,1	–
2007	113,8	114,3	–
2008	110,6	111,3	116,6
2009	108,9	108,7	111,5
2010	108,0	108,0	110,2
2011	106,5	106,5	107,8
2012	105,2	105,2	106,8
2013	105,0	105,0	106,1
2014	103,4	103,4	104,7
2015	101,8	101,8	104,1
2016	100,7	100,7	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 2:

Ebikon, Horw, Kriens

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	131,1	122,3	–
1999/2000	127,3	119,4	–
2001	123,4	115,9	–
2002	122,1	116,1	–
2003	120,7	118,0	–
2004	118,1	117,7	–
2005	117,4	118,5	–
2006	114,8	114,5	–
2007	112,1	112,6	–
2008	108,9	109,6	117,1
2009	107,1	107,1	111,6
2010	106,3	106,3	110,3
2011	104,8	104,8	107,8
2012	104,2	104,2	106,8
2013	102,7	102,7	106,1
2014	101,5	101,5	104,7
2015	100,9	100,9	104,1
2016	100,0	100,0	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 3: Buchrain, Dierikon, Emmen, Root, Rothenburg

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	132,8	123,9	–
1999/2000	129,0	120,9	–
2001	124,9	117,4	–
2002	123,7	117,6	–
2003	122,3	119,5	–
2004	119,6	119,2	–
2005	118,9	120,1	–
2006	116,2	116,0	–
2007	113,6	114,0	–
2008	110,3	111,0	117,1
2009	108,5	108,5	111,6
2010	107,6	107,6	110,3
2011	106,2	106,2	107,8
2012	105,0	105,0	106,8
2013	104,1	104,1	106,1
2014	102,5	102,5	104,7
2015	102,8	102,8	104,1
2016	101,1	101,1	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 4:

Adligenswil, Udligenswil

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	133,1	120,8	–
1999/2000	129,4	117,8	–
2001	125,4	114,3	–
2002	124,1	114,4	–
2003	122,6	116,5	–
2004	119,6	116,1	–
2005	118,8	117,1	–
2006	115,9	113,5	–
2007	113,0	111,8	–
2008	109,3	109,2	116,6
2009	107,4	106,8	111,5
2010	106,5	106,2	110,2
2011	104,8	104,8	107,8
2012	104,2	104,2	106,8
2013	102,7	102,7	106,1
2014	101,5	101,5	104,7
2015	100,9	100,9	104,1
2016	100,0	100,0	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 5:

Gisikon, Honau

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	134,8	122,4	–
1999/2000	131,1	119,3	–
2001	127,1	115,8	–
2002	125,7	115,9	–
2003	124,2	118,0	–
2004	121,1	117,6	–
2005	120,4	118,6	–
2006	117,4	115,0	–
2007	114,4	113,3	–
2008	110,7	110,6	116,6
2009	108,8	108,2	111,5
2010	107,9	107,5	110,2
2011	106,2	106,2	107,8
2012	105,0	105,0	106,8
2013	104,1	104,1	106,1
2014	102,5	102,5	104,7
2015	102,8	102,8	104,1
2016	101,1	101,1	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 6: Eich, Greppen, Meierskappel, Oberkirch, Schenkon, Sempach

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	132,1	123,4	–
1999/2000	128,4	120,2	–
2001	124,5	116,6	–
2002	123,1	116,7	–
2003	121,8	118,5	–
2004	119,0	118,3	–
2005	118,2	119,2	–
2006	115,4	114,9	–
2007	112,6	112,9	–
2008	109,1	109,8	118,1
2009	107,3	107,1	112,0
2010	106,4	106,4	110,5
2011	104,8	104,8	107,8
2012	104,2	104,2	106,8
2013	102,7	102,7	106,1
2014	101,5	101,5	104,7
2015	100,9	100,9	104,1
2016	100,0	100,0	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinde Gruppe

Adligenswil	4	Buttisholz	8	Eschenbach	7	Grosswangen	8	Knutwil	8
Aesch	8	Dagmersellen	8	Escholzmatt-Marbach	8	Hasle	8	Kriens	2
Alberswil	8	Dierikon	3	Ettiswil	8	Hergiswil	9	Luthern	9
Altbüron	8	Doppleschwand	8	Fischbach	8	Hildisrieden	8	Luzern	1
Altishofen	8	Ebikon	2	Flühli	8	Hitzkirch	8	Malters	8
Altiswil	8	Egolzwil	8	Gettnau	8	Hochdorf	7	Mavensee	8
Ballwil	7	Eich	6	Geuensee	8	Hohenrain	8	Meggen	11
Beromünster	8	Emmen	3	Gisikon	5	Honau	5	Meierskappel	6
Buchrain	3	Entlebuch	8	Greppen	6	Horw	2	Menznaun	8
Büron	8	Ermensee	8	Grossdietwil	8	Inwil	7	Nebikon	8

Gemeinden Gruppe 8: Aesch, Alberswil, Altbüren, Altishofen, Altwis, Beromünster, Büron, Buttisholz, Dagmersellen, Doppleschwand, Egolzwil, Entlebuch, Ermensee, Escholzmatz/Marbach, Ettiswil, Fischbach, Flühli, Gettnau, Geuensee, Grossdietwil, Grosswangen, Hasle, Hildisrieden, Hitzkirch, Hohenrain, Knutwil, Malers, Mauensee, Menznau, Nebikon, Pfaffnau, Rain, Reiden, Rickenbach, Roggliswil, Römerswil, Ruswil, Schlierbach, Schötz, Schüpheim, Schwarzenberg, Triengen, Wauwil, Werthenstein, Wikon, Willisau, Wolhusen, Zell

Gemeinden Gruppe 7: Ballwil, Eschenbach, Hochdorf, Inwil, Neuenkirch, Nottwil

Gemeinden Gruppe 9: Hergiswil, Luthern, Romoos, Schongau, Uthusen

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	134,7	125,2	–
1999/2000	130,6	122,0	–
2001	125,9	118,6	–
2002	124,5	118,7	–
2003	123,1	120,5	–
2004	120,3	120,2	–
2005	119,5	120,9	–
2006	116,8	116,6	–
2007	113,9	114,5	–
2008	110,5	111,4	118,6
2009	108,6	108,6	112,2
2010	107,7	107,7	110,6
2011	106,2	106,2	107,8
2012	105,0	105,0	106,8
2013	104,1	104,1	106,1
2014	102,5	102,5	104,7
2015	102,8	102,8	104,1
2016	101,1	101,1	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	133,4	123,9	–
1999/2000	129,3	120,8	–
2001	124,7	117,4	–
2002	123,3	117,5	–
2003	121,9	119,3	–
2004	119,1	119,0	–
2005	118,4	119,7	–
2006	115,6	115,4	–
2007	112,8	113,4	–
2008	109,4	110,3	118,6
2009	107,5	107,5	112,2
2010	106,7	106,7	110,6
2011	105,1	105,1	107,8
2012	103,7	103,7	106,8
2013	102,8	102,8	106,1
2014	102,6	102,6	104,7
2015	101,9	101,9	104,1
2016	101,7	101,7	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	131,8	125,5	–
1999/2000	127,3	122,2	–
2001	122,4	118,6	–
2002	121,1	118,7	–
2003	119,9	120,4	–
2004	117,5	120,1	–
2005	116,9	120,8	–
2006	114,4	116,2	–
2007	112,0	114,0	–
2008	108,9	110,6	119,1
2009	107,3	107,6	112,4
2010	106,5	106,8	110,8
2011	105,1	105,1	107,8
2012	103,7	103,7	106,8
2013	102,8	102,8	106,1
2014	102,6	102,6	104,7
2015	101,9	101,9	104,1
2016	101,7	101,7	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 10:

Vitznau, Weggis

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	131,4	125,9	–
1999/2000	128,0	122,6	–
2001	124,1	118,8	–
2002	122,7	119,0	–
2003	121,4	120,6	–
2004	118,7	120,2	–
2005	117,9	121,0	–
2006	115,2	116,2	–
2007	112,5	113,9	–
2008	109,0	110,5	119,5
2009	107,2	107,4	112,5
2010	106,4	106,5	110,9
2011	104,8	104,8	107,8
2012	104,2	104,2	106,8
2013	102,7	102,7	106,1
2014	101,5	101,5	104,7
2015	100,9	100,9	104,1
2016	100,0	100,0	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

Gemeinden Gruppe 11:

Meggen

Von Grund auf neu geschätzt*	Gebäude erstellt		
	1991 oder früher	zwischen 1992 und 2007	2008 oder später
1997/1998	131,2	124,9	–
1999/2000	127,6	121,7	–
2001	123,8	118,2	–
2002	122,5	118,3	–
2003	121,2	120,0	–
2004	118,4	119,7	–
2005	117,7	120,4	–
2006	115,0	115,8	–
2007	112,2	113,6	–
2008	108,9	110,3	117,7
2009	107,2	107,3	111,8
2010	106,4	106,5	110,4
2011	104,8	104,8	107,8
2012	104,2	104,2	106,8
2013	102,7	102,7	106,1
2014	101,5	101,5	104,7
2015	100,9	100,9	104,1
2016	100,0	100,0	101,4
ab 2017	100,0	100,0	100,0

* von Grund auf neu geschätzt;
«Wertbasis (letzte NS)» gemäss
Schatzungsanzeige massgebend

Ist eine Liegenschaft letztmals vor
1997 neu geschätzt worden,
können für Mietwerte die Ansätze
«von Grund auf neu geschätzt
1997/1998» verwendet werden.

Gemeinde	Gruppe							
Neuenkirch	7	Root	3	Sursee	1	Wolhusen	8	
Nottwil	7	Rothenburg	3	Triengen	8	Zell	8	
Oberkirch	6	Ruswil	8	Udligenswil	4			
Pfaffnau	8	Schenkon	6	Uthusen	9			
Rain	8	Schlierbach	8	Vitznau	10			
Reiden	8	Schongau	9	Wauwil	8			
Rickenbach	8	Schötz	8	Weggis	10			
Roggliswil	8	Schüpheim	8	Werthenstein	8			
Römerswil	8	Schwarzenberg	8	Wikon	8			
Romoos	9	Sempach	6	Willisau	8			

Einkommenssteuertarif für Alleinstehende

§ 57 Absatz 1 Steuergesetz

Die Steuer je Einheit beträgt für eine Steuerperiode kumuliert

0,0% der ersten	CHF	9'400.–	CHF	9'400.–
0,5% der nächsten	CHF	2'300.–	CHF	11'700.–
1,0% der nächsten	CHF	3'000.–	CHF	14'700.–
2,0% der nächsten	CHF	1'100.–	CHF	15'800.–
3,0% der nächsten	CHF	1'100.–	CHF	16'900.–
4,0% der nächsten	CHF	2'700.–	CHF	19'600.–
4,5% der nächsten	CHF	4'100.–	CHF	23'700.–
5,0% der nächsten	CHF	80'500.–	CHF	104'200.–
5,25% der nächsten	CHF	50'900.–	CHF	155'100.–
5,5% der nächsten	CHF	25'000.–	CHF	180'100.–
5,8% der nächsten	CHF	1'804'400.–	CHF	1'984'500.–

Der Steuerekalkulator im Internet (www.steuern.lu.ch) rechnet Ihnen die Steuerbelastung in Ihrer Gemeinde aus.

Bei Einkommen über CHF 1'984'500 beträgt die Steuer je Einheit 5,7% des Einkommens.

Steuerbares Einkommen:	CHF 60'800.–	Steuer je Einheit
gemäss Tabelle	CHF 60'000.–	CHF 2'204.–
5,0% der nächsten	CHF 800.–	CHF 40.–
Total	CHF 60'800.–	CHF 2'244.–

Die gesamte Belastung ergibt sich aus der Multiplikation der Steuer je Einheit mit den Einheiten für Kanton und Gemeinde (z.B. Gemeinde Ebikon, römisch katholisch 3,75 Einheiten):

Steuer je Einheit CHF 2'244.– x 3,75 Einheiten = CHF 8'415.–

Tabelle Alleinstehende

Steuerbares Einkommen Franken	Steuer je Einheit Franken	Für je weitere 100 Franken	Steuerbares Einkommen Franken	Steuer je Einheit Franken	Für je weitere 100 Franken	Steuerbares Einkommen Franken	Steuer je Einheit Franken	Für je weitere 100 Franken
9'400	0.00	0.50	16'900	96.50	4.00	90'000	3'704.00	5.00
9'500	0.50	↓	17'000	100.50	↓	100'000	4'204.00	↓
9'600	1.00		17'500	120.50		104'100	4'409.00	
9'700	1.50		18'000	140.50				
9'800	2.00		18'500	160.50		104'200	4'414.00	5.25
9'900	2.50		19'000	180.50		110'000	4'718.50	↓
10'000	3.00		19'500	200.50		120'000	5'243.50	
10'500	5.50					130'000	5'768.50	
11'000	8.00		19'600	204.50	4.50	140'000	6'293.50	
11'500	10.50		20'000	222.50	↓	150'000	6'818.50	
11'600	11.00		20'500	245.00		155'000	7'081.00	
			21'000	267.50				
11'700	11.50	1.00	21'500	290.00		155'100	7'086.25	5.50
11'800	12.50	↓	22'000	312.50		160'000	7'355.75	↓
11'900	13.50		22'500	335.00		170'000	7'905.75	
12'000	14.50		23'000	357.50		180'000	8'455.75	
13'000	24.50		23'500	380.00				
14'000	34.50		23'600	384.50		180'100	8'461.25	5.80
14'500	39.50					200'000	9'615.45	↓
14'600	40.50		23'700	389.00	5.00	300'000	15'415.45	
			24'000	404.00	↓	400'000	21'215.45	
14'700	41.50	2.00	24'500	429.00		500'000	27'015.45	
14'800	43.50	↓	25'000	454.00		600'000	32'815.45	
14'900	45.50		26'000	504.00		700'000	38'615.45	
15'000	47.50		27'000	554.00		800'000	44'415.45	
15'500	57.50		28'000	604.00		900'000	50'215.45	
15'700	61.50		29'000	654.00		1'000'000	56'015.45	
			30'000	704.00		1'500'000	85'015.45	
15'800	63.50	3.00	40'000	1'204.00		1'984'400	113'110.65	
15'900	66.50	↓	50'000	1'704.00				
16'000	69.50		60'000	2'204.00		1'984'500	113'116.45	5.70
16'500	84.50		70'000	2'704.00		2'000'000	113'999.95	↓
16'800	93.50		80'000	3'204.00				

Einkommenssteuertarif für Familien

§ 57 Absatz 2 Steuergesetz

Die Steuer je Einheit beträgt für eine Steuerperiode kumuliert

Der Steuerkalkulator im Internet
(www.steuern.lu.ch) rechnet
Ihnen die Steuerbelastung in Ihrer
Gemeinde aus.

0,0%	der ersten	CHF	18'800.–	CHF	18'800.–
0,5%	der nächsten	CHF	3'900.–	CHF	22'700.–
1,5%	der nächsten	CHF	1'000.–	CHF	23'700.–
2,5%	der nächsten	CHF	1'100.–	CHF	24'800.–
3,0%	der nächsten	CHF	2'000.–	CHF	26'800.–
3,5%	der nächsten	CHF	4'000.–	CHF	30'800.–
4,5%	der nächsten	CHF	63'000.–	CHF	93'800.–
5,0%	der nächsten	CHF	36'800.–	CHF	130'600.–
5,5%	der nächsten	CHF	20'000.–	CHF	150'600.–
5,8%	der nächsten	CHF	1'198'300.–	CHF	1'348'900.–

Bei Einkommen über CHF 1'348'900 beträgt die Steuer je Einheit 5,6% des Einkommens.

Steuerbares Einkommen:	CHF 78'800.–	Steuer je Einheit
gemäss Tabelle	CHF 75'000.–	CHF 2'251.–
4,5% der nächsten	CHF 3'800.–	CHF 171.–
Total	CHF 78'800.–	CHF 2'422.–

Die gesamte Belastung ergibt sich aus der Multiplikation der Steuer je Einheit mit den Einheiten für Kanton und Gemeinde (z.B. Gemeinde Ebikon, römisch katholisch 3,75 Einheiten):

Steuer je Einheit CHF 2'422.– x 3,75 Einheiten = **CHF 9'082.50**

Tabelle Familien

Steuerbares Einkommen Franken	Steuer je Einheit Franken	Für je weitere 100 Franken	Steuerbares Einkommen Franken	Steuer je Einheit Franken	Für je weitere 100 Franken	Steuerbares Einkommen Franken	Steuer je Einheit Franken	Für je weitere 100 Franken
18'800	0.00	0.50	26'800	122.00	3.50	120'000	4'407.00	5.00
18'900	0.50	↓	26'900	125.50	↓	130'000	4'907.00	↓
19'000	1.00		27'000	129.00		130'500	4'932.00	
19'500	3.50		27'500	146.50				
20'000	6.00		28'000	164.00		130'600	4'937.00	5.50
20'500	8.50		28'500	181.50		135'000	5'179.00	↓
21'000	11.00		29'000	199.00		140'000	5'454.00	
21'500	13.50		29'500	216.50		150'000	6'004.00	
22'000	16.00		30'000	234.00		150'500	6'031.50	
22'500	18.50		30'500	251.50				
22'600	19.00		30'700	258.50		150'600	6'037.00	5.80
						160'000	6'582.20	↓
22'700	19.50	1.50	30'800	262.00	4.50	170'000	7'162.20	
22'800	21.00	↓	30'900	266.50	↓	180'000	7'742.20	
22'900	22.50		31'000	271.00		190'000	8'322.20	
23'000	24.00		35'000	451.00		200'000	8'902.20	
23'500	31.50		40'000	676.00		300'000	14'702.20	
23'600	33.00		45'000	901.00		400'000	20'502.20	
			50'000	1'126.00		500'000	26'302.20	
23'700	34.50	2.50	55'000	1'351.00		600'000	32'102.20	
23'800	37.00	↓	60'000	1'576.00		700'000	37'902.20	
23'900	39.50		65'000	1'801.00		800'000	43'702.20	
24'000	42.00		70'000	2'026.00		900'000	49'502.20	
24'500	54.50		75'000	2'251.00		1'000'000	55'302.20	
24'700	59.50		80'000	2'476.00		1'100'000	61'102.20	
			85'000	2'701.00		1'200'000	66'902.20	
24'800	62.00	3.00	90'000	2'926.00		1'300'000	72'702.20	
24'900	65.00	↓	93'700	3'092.50		1'348'800	75'532.60	
25'000	68.00							
25'500	83.00		93'800	3'097.00	5.00	1'348'900	75'538.40	5.60
26'000	98.00		95'000	3'157.00	↓	1'500'000	84'000.00	↓
26'500	113.00		100'000	3'407.00		2'000'000	112'000.00	
26'700	119.00		110'000	3'907.00				

Vermögenssteuertarif

§ 60 Absatz 1 / § 259c Steuergesetz

Die Steuer je Einheit für ein Steuerjahr beträgt **0,875 Promille**

Der Steuerkalkulator im Internet (www.steuern.lu.ch) rechnet Ihnen die Steuerbelastung in Ihrer Gemeinde aus.

Berechnungsbeispiel

steuerbares Vermögen	CHF 74'000.–	Steuer je Einheit
0,875‰	CHF 74'000.–	CHF 64.75

Die gesamte Belastung ergibt sich aus der Multiplikation der Steuer je Einheit mit den Einheiten für Kanton und Gemeinde (z.B. Gemeinde Ebikon, römisch katholisch, 3,75 Einheiten):

Steuer je Einheit CHF 64.75 × 3,75 Einheiten = **CHF 242.80**

Höchstbelastung (§ 62 / § 259c des Steuergesetzes)

Der Gesamtbetrag der Einkommenssteuer des Staates, der Einwohner- und der Kirchgemeinden darf 22,8 Prozent (Tarif für Alleinstehende) beziehungsweise 22,4 Prozent (Tarif für Familien) des im Kanton Luzern steuerbaren Einkommens nicht übersteigen.

Der Gesamtbetrag der Vermögenssteuer des Staates, der Einwohner- und der Kirchgemeinden darf 3,5 Promille des im Kanton Luzern steuerbaren Vermögens nicht übersteigen.

Steuerberechnung direkte Bundessteuer

Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG)

Tabelle Alleinstehende

Steuerbares Einkommen	Steuer für 1 Jahr	Für je weitere CHF 100	Steuerbares Einkommen	Steuer für 1 Jahr	Für je weitere CHF 100	Steuerbares Einkommen	Steuer für 1 Jahr	Für je weitere CHF 100
CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
17'800	25.40	0.77	51'000	471.30	2.64	90'000	2'214.00	6.60
18'000	26.95	↓	52'000	497.70	↓	95'000	2'544.00	↓
19'000	34.65		53'000	524.10		100'000	2'874.00	
20'000	42.35		54'000	550.50		103'600	3'111.60	
21'000	50.05		55'000	576.90				
22'000	57.75		55'200	582.20		103'700	3'120.40	8.80
23'000	65.45					110'000	3'674.80	↓
24'000	73.15		55'300	585.15	2.97	120'000	4'554.80	
25'000	80.85		56'000	605.95	↓	130'000	5'434.80	
26'000	88.55		57'000	635.65		134'600	5'839.60	
27'000	96.25		58'000	665.35				
28'000	103.95		59'000	695.05		134'700	5'850.60	11.00
29'000	111.65		60'000	724.75		140'000	6'433.60	↓
30'000	119.35		61'000	754.45		150'000	7'533.60	
31'000	127.05		62'000	784.15		160'000	8'633.60	
31'600	131.65		63'000	813.85		170'000	9'733.60	
			64'000	843.55		176'000	10'393.60	
31'700	132.50	0.88	65'000	873.25				
32'000	135.15	↓	66'000	902.95		176'100	10'406.80	13.20
33'000	143.95		67'000	932.65		200'000	13'561.60	↓
34'000	152.75		68'000	962.35		250'000	20'161.60	
35'000	161.55		69'000	992.05		300'000	26'761.60	
36'000	170.35		70'000	1'021.75		350'000	33'361.60	
37'000	179.15		71'000	1'051.45		400'000	39'961.60	
38'000	187.95		72'000	1'081.15		450'000	46'561.60	
39'000	196.75		72'500	1'096.00		500'000	53'161.60	
40'000	205.55					550'000	59'761.60	
41'000	214.35		72'600	1'101.90	5.94	600'000	66'361.60	
41'400	217.90		73'000	1'125.70	↓	650'000	72'961.60	
			74'000	1'185.10		700'000	79'561.60	
41'500	220.50	2.64	75'000	1'244.50		750'000	86'161.60	
42'000	233.70	↓	76'000	1'303.90		755'200	86'848.00	
43'000	260.10		77'000	1'363.30				
44'000	286.50		78'000	1'422.70		755'300	86'859.50	11.50
45'000	312.90		78'100	1'428.60		800'000	92'000.00	↓
46'000	339.30					850'000	97'750.00	
47'000	365.70		78'200	1'435.20	6.60			
48'000	392.10		79'000	1'488.00	↓	Für höhere steuerbare Einkommen beträgt die Jahressteuer einheitlich 11,5%		
49'000	418.50		80'000	1'554.00				
50'000	444.90		85'000	1'884.00				

Steuerbares Einkommen	Steuer für 1 Jahr	Für je weitere CHF 100
CHF	CHF	CHF
30'800	25.00	1.00
31'000	27.00	↓
32'000	37.00	
33'000	47.00	
34'000	57.00	
35'000	67.00	
36'000	77.00	
37'000	87.00	
38'000	97.00	
39'000	107.00	
40'000	117.00	
41'000	127.00	
42'000	137.00	
43'000	147.00	
44'000	157.00	
45'000	167.00	
46'000	177.00	
47'000	187.00	
48'000	197.00	
49'000	207.00	
50'000	217.00	
50'900	226.00	
51'000	228.00	2.00
52'000	248.00	↓
53'000	268.00	
54'000	288.00	
55'000	308.00	
56'000	328.00	
57'000	348.00	
58'000	368.00	
58'400	376.00	
58'500	379.00	3.00
59'000	394.00	↓
60'000	424.00	
61'000	454.00	
62'000	484.00	
63'000	514.00	
64'000	544.00	
65'000	574.00	
66'000	604.00	
67'000	634.00	
68'000	664.00	
69'000	694.00	

Steuerbares Einkommen	Steuer für 1 Jahr	Für je weitere CHF 100
CHF	CHF	CHF
70'000	724.00	3.00
71'000	754.00	↓
72'000	784.00	
73'000	814.00	
74'000	844.00	
75'000	874.00	
75'300	883.00	
75'400	887.00	4.00
76'000	911.00	↓
77'000	951.00	
78'000	991.00	
79'000	1'031.00	
80'000	1'071.00	
81'000	1'111.00	
82'000	1'151.00	
83'000	1'191.00	
84'000	1'231.00	
85'000	1'271.00	
86'000	1'311.00	
87'000	1'351.00	
88'000	1'391.00	
89'000	1'431.00	
90'000	1'471.00	
90'300	1'483.00	
90'400	1'488.00	5.00
91'000	1'518.00	↓
92'000	1'568.00	
93'000	1'618.00	
94'000	1'668.00	
95'000	1'718.00	
96'000	1'768.00	
97'000	1'818.00	
98'000	1'868.00	
99'000	1'918.00	
100'000	1'968.00	
103'400	2'138.00	
103'500	2'144.00	6.00
110'000	2'534.00	↓
114'700	2'816.00	
114'800	2'823.00	7.00
120'000	3'187.00	↓

Steuerbares Einkommen	Steuer für 1 Jahr	Für je weitere CHF 100
CHF	CHF	CHF
124'200	3'481.00	7.00
124'300	3'489.00	8.00
130'000	3'945.00	↓
131'700	4'081.00	
131'800	4'090.00	9.00
137'300	4'585.00	
137'400	4'595.00	10.00
140'000	4'855.00	↓
141'200	4'975.00	
141'300	4'986.00	11.00
143'100	5'184.00	
143'200	5'196.00	12.00
145'000	5'412.00	
145'100	5'425.00	13.00
150'000	6'062.00	↓
160'000	7'362.00	
170'000	8'662.00	
180'000	9'962.00	
190'000	11'262.00	
200'000	12'562.00	
250'000	19'062.00	
300'000	25'562.00	
350'000	32'062.00	
400'000	38'562.00	
450'000	45'062.00	
500'000	51'562.00	
550'000	58'062.00	
600'000	64'562.00	
650'000	71'062.00	
700'000	77'562.00	
750'000	84'062.00	
800'000	90'562.00	
850'000	97'062.00	
895'800	103'016.50	
895'900	103'028.50	11.50

Für höhere steuerbare Einkommen beträgt die Jahressteuer einheitlich 11,5%

Tabelle Familien

➔ **Mehr Informationen zur Dienststelle
Steuern finden Sie unter:**
www.steuern.lu.ch

