

Quellensteuer-Diskriminierungsverbot Praxis Kanton Luzern

Dienststelle Steuern des Kantons Luzern
Angelo Longobardi
19.09.2012

- Grundlage für die nachfolgenden Ausführungen bildet die Analyse der SSK (Schweizerische Steuerkonferenz). Diese Analyse wurde aufgrund verschiedener Gerichtssentscheide bezüglich Diskriminierung erstellt.
- Die ausführliche Analyse, inklusive Verweise auf die Rechtsprechung, finden Sie in Ihren Unterlagen.

- Aufgrund der Gerichtsentscheide besteht bei folgendem Personenkreis Handlungsbedarf:
- Ansässige (§101 ff StG, Art. 83 ff. DBG und Art. 32 ff. StHG)
Natürliche Personen *mit* steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz
- Nichtansässige bzw. Quasi-Ansässige (§106 ff StG, Art. 91 ff. DBG und Art. 35 ff. StHG).
Natürliche Personen *ohne* steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

- Mögliche Ungleichbehandlung zwischen Quellenbesteuerten und ordentlich Besteuerten.

Beispiele:

- Fehlende oder eingeschränkte Möglichkeit zur Geltendmachung weiterer, im Tarif nicht oder nur pauschal berücksichtigter Abzüge für Quellenbesteuerte.
- Teils keine Berücksichtigung des Steuerfreibetrags im Quellensteuertarif (zB Eigenbetreuung).
- Anwendung eines kantonsweiten Durchschnittssteuereffusses für die Gemeinde- und Kirchensteuer.

- Verfahrensmässig nur eingeschränkte oder zeitlich begrenzte Möglichkeit zur Geltendmachung einer Tarifkorrektur.
- Beachten:
Ungleichbehandlung muss nicht zwingend zulasten der Quellenbesteuerten gehen. In gewissen Konstellationen kann auch eine „umgekehrte Diskriminierung“ (Benachteiligung eines ordentlich Besteuerten) entstehen!

- Im Tarif nicht (ausreichend) berücksichtigte Abzüge sind mit dem Antragsformular für Steuerrückerstattungen geltend zu machen. Das Gesuch muss bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres eingereicht werden.
- Im Normalfall werden nur die Positionen geprüft welche geltend gemacht werden.
- Andere Pauschalen werden nicht auf deren Angemessenheit überprüft.

- Die Anpassung des Gemeindesteuerfusses wird nicht von Amtes wegen vorgenommen.
- Wird eine Anpassung des Gemeindesteuerfusses beantragt, erfolgt die Abgabe in die NoV (Nachträglich ordentliche Veranlagung).
- Sind beide Ehepaare erwerbstätig und stellt nur ein Partner ein Gesuch, wird auch der Ehepartner in die NoV abgegeben (Familienbesteuerung).

- AHV/IV/EO-Beiträge
- ALV/NBUV-Beiträge
- BVG-Beiträge
- Versicherungs- und Sparzinsabzug
- Berufsauslagen
- Zweitverdienerabzug
- Kinderabzug
- Ehepaarabzug

- Schuldzinsen
- Einzahlungen Säule 3a / BVG-Einkäufe
- Weiterbildungskosten
- Eigenbetreuungs- und Drittbetreuungskosten
- Alimentenzahlungen und Unterhaltsbeiträge
- Krankheitskosten
- Spenden
- Wochenaufenthaltskosten
- Fahrtkosten

- Ausgangslage internationaler Wochenaufenthalter.

Herr Ewald ist deutscher Staatsangehöriger, 52 Jahre alt, verheiratet. Seine Frau (ohne Erwerb) und seine 2 erwachsene Kinder leben in Stuttgart. Herr Ewald lebt seit dem 1.2.2010 in Luzern in einer 3 ½ - Zimmerwohnung für CHF 1'800 pro Monat und fährt jedes Wochenende nach Hause (267 km/Weg). Für den Weg zur Arbeit benützt er das Fahrrad. Er hat Schuldzinsen für das Jahr 2011 in der Höhe von CHF 720 und zahlt CHF 4'500 in die Säule 3a ein.

Antrag Rückerstattung	Bewilligt	Nicht bewilligt
Mehrkosten Unterkunft CHF 21'600	CHF 9'752 (1 ½ Zimmer)	
Reisekosten für 25'632 km = CHF 15'816	CHF 15'816 (§ 33 Nr.1 Steuerbuch Bd. 1)	
Schuldzinsen CHF 720	CHF 0.00	CHF 720 Beschränkte Steuerpflicht!
Säule 3a CHF 4'500	CHF 4'500	

Quellensteuer Bisher				Quellensteuer Neu					
Periode von / bis:	01.01.2011	31.12.2011		<input checked="" type="checkbox"/> Abzüge / Zuschläge...		Total Berechnung:			
Total Stb. Leistung	102'280.00			Abzüge:	-30'068.00	Quellensteuer bisher:	9'277.35		
Total Quellensteuer:	9'277.35			Zuschläge:		Quellensteuer neu:	4'668.45		
				<input type="checkbox"/> gemäss Steuerpflicht	<input type="checkbox"/> eff. StPfl.:	0.00	Zwischentotal:	-4'608.90	
				<input type="checkbox"/> gemäss Abrechnung SSL	Total:	-30'068.00	Tot. Int. Ausscheidung		
						<input type="checkbox"/> Korrektur			
<input type="button" value="Aufbereiten"/> <input type="button" value="Neu"/> <input type="button" value="» Spalten"/>				<input type="button" value="« Spalten"/>		Anteil Bund	-593.30	Alleinverdiener	-4'608.90

	Periode von	Periode bis	Stb. Leistun	Rechnung	Periode von	Periode bis	Tarif	Leist. bish.	QS bisher	Abzug	Tarif	Leist. neu	... satzbest.	QS neu	Differenz
	01.01.2011	31.01.2011	7'830.00	628.75	01.01.2011	31.01.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.02.2011	28.02.2011	7'830.00	628.75	01.02.2011	28.02.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.03.2011	31.03.2011	7'830.00	628.75	01.03.2011	31.03.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.04.2011	30.04.2011	7'830.00	628.75	01.04.2011	30.04.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.05.2011	31.05.2011	7'830.00	628.75	01.05.2011	31.05.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.06.2011	30.06.2011	7'830.00	628.75	01.06.2011	30.06.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.07.2011	31.07.2011	7'830.00	628.75	01.07.2011	31.07.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.08.2011	31.08.2011	7'830.00	628.75	01.08.2011	31.08.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.09.2011	30.09.2011	7'830.00	628.75	01.09.2011	30.09.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.10.2011	31.10.2011	7'830.00	628.75	01.10.2011	31.10.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40
	01.11.2011	30.11.2011	16'150.00	2'361.10	01.11.2011	30.11.2011	80	16'150.00	2'361.10	-4'747.65	80	11'402.35	11'402.25	1'232.60	-1'128.50
	01.12.2011	31.12.2011	7'830.00	628.75	01.12.2011	31.12.2011	80	7'830.00	628.75	-2'301.85	80	5'528.15	5'528.15	312.35	-316.40

- Für ergänzende Fragen stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung und bedanke mich für Ihre Aufmerksamkeit!

