



Département des finances et de l'énergie  
Service cantonal des contributions

Departement für Finanzen und Energie  
Kantonale Steuerverwaltung

**CANTON DU VALAIS**  
**KANTON WALLIS**

# **Directives et barèmes**

relatifs à la perception de l'impôt à la source

**Année fiscale 2018**

# **Weisungen und Tarife**

zur Erhebung der Quellensteuer

**Steuerjahr 2018**

---

Barèmes valables dès le 01.01.2018 / début de la Saison d'hiver 2017/2018  
Tarife gültig ab dem 01.01.2018 / ab Beginn der Wintersaison 2017/2018

## INHALTSVERZEICHNIS

1. Quellensteuerpflichtige Personen	Seite 16
2. Fremdenpolizeiliche Ausweise	
3. Ausnahmen und Sonderregeln	Seite 17
4. Grenzgänger	
5. Doppelbesteuerungsabkommen	Seite 18
6. Steuerpflichtiger Bruttolohn	
7. Naturalleistungen	
8. Nettolohnvereinbarung	
9. Anwendung der Steuertabellen	
10. Kinderabzüge	Seite 20
11. Künstler, Sportler und Referenten	
12. Verwaltungsräte	
13. Empfänger von gesperrten oder nicht börsenkotierten Optionen	Seite 21
14. Hypothekargläubiger	
15. Empfänger von Vorsorgeleistungen	
16. Kapitaleleistungen	
17. Satzbestimmung	
18. Ersatzeinkünfte	
19. HoFa-Schüler	Seite 22
20. Minimaleinkommen	
21. Pflichten des Arbeitgebers oder des Schuldners der steuerbaren Leistung	
22. Veranlagungsbehörde	
23. Bundesgesetz über die Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (BGSA)	
24. Rechtsmittel	Seite 23
25. Steuerstrafrecht	
26. Auskünfte	
27. Berechnungsbeispiele für Lohnbezüger	Seite 24
Quellensteuertarife ab	Seite 26

## WEGLEITUNG UND TARIFE ZUR ERHEBUNG DER QUELLENSTEUER

### 1. Quellensteuerpflichtige Personen

Gemäss Art. 108 ff des Steuergesetzes vom 10. März 1976 unterliegen die nachfolgenden Personen der Quellensteuer.

#### Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton

Ausländische Arbeitnehmer und Arbeitnehmerinnen, welche die fremdenpolizeiliche Niederlassungsbewilligung (Permis C) nicht besitzen, im Kanton jedoch steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben, werden für ihr Einkommen aus **unselbständiger** Erwerbstätigkeit und alle an die Stelle des Erwerbseinkommens tretenden Ersatzeinkünfte aus Arbeitsverhältnis sowie Kranken-, Unfall-, Invaliden- und Arbeitslosenversicherung einem Steuerabzug an der Quelle unterworfen.

Die Steuerpflicht besteht auch wenn die quellensteuerpflichtige Person in einem anderen Kanton Wohnsitz oder Aufenthalt hat.

#### Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

Arbeitnehmer und Arbeitnehmerinnen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz, die im Kanton für kurze Dauer oder als Grenzgänger oder Wochenaufenthalter in **unselbständiger** Stellung erwerbstätig sind, werden für ihr Erwerbseinkommen einem Steuerabzug an der Quelle unterworfen.

#### Weitere quellensteuerpflichtige Personen:

- im Ausland wohnhafte Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstler, Musiker und Artisten, sowie Sportler und Referenten
- im Ausland wohnhafte Mitglieder der Verwaltung oder der Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton oder von ausländischen Unternehmungen, die im Kanton Betriebsstätten unterhalten
- im Ausland wohnhafte Empfänger von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeiterbeteiligungen
- im Ausland wohnhafte Gläubiger oder Nutzniesser von Forderungen, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind
- im Ausland wohnhafte Empfänger von Leistungen aus früherem öffentlich-rechtlichem Arbeitsverhältnis
- im Ausland wohnhafte Empfänger von privatrechtlichen Vorsorgeleistungen
- im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer bei internationalen Transporten

### 2. Fremdenpolizeiliche Ausweise

Für die Abklärung, ob eine Person mit ausländischer Staatsangehörigkeit dem Steuerabzug an der Quelle unterliegt, ist unter anderem der fremdenpolizeiliche Ausweis der Person massgebend (siehe auch Ziffer 3 und 4 dieser Wegleitung).

- Ausweis **B** und **B (EG/EFTA)** Jahresaufenthalter
- Ausweis **L** und **L (EG/EFTA)** Kurzaufenthalter
- **< 90 Tage** Vereinfachtes Anmeldeverfahren
- Ausweis **Ci** Erwerbstätige Angehörige von Personen mit Diplomatenstatus
- Ausweis **F** Vorläufig aufgenommene Ausländer
- Ausweis **N** Asylbewerber
- Ausweis **G** et **G (EG/EFTA)** Grenzgänger (siehe Präzisierungen in Ziffer 4 dieser Wegleitung)
- Ausweis **S** Schutzbedürftige
- Arbeitnehmer die keinen Ausweis vorweisen können

- **Schweizer Bürgerrecht** Im Kanton Wallis unselbständig erwerbstätige Arbeitnehmer mit Schweizer Bürgerrecht, die ihren Wohnsitz im Ausland haben, unterliegen ebenfalls der Quellensteuer.

Nicht quellensteuerpflichtig und daher im ordentlichen Veranlagungsverfahren steuerbar sind:

### 3. Ausnahmen und Sonderregeln

- A. Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, wenn einer der Ehegatten das Schweizer Bürgerrecht oder die Niederlassungsbewilligung (C) besitzt. Der Ehepartner ohne Niederlassungsbewilligung ist ab dem auf die Eheschliessung folgenden Kalendermonat nicht mehr quellensteuerpflichtig.

**Achtung:** Bei tatsächlicher Trennung oder Scheidung unterliegt die Person ohne Niederlassungsbewilligung **ab Beginn des Folgemonats** wiederum dem Steuerabzug an der Quelle.

- B. AHV-Renten sowie **ganze** IV-Renten werden im ordentlichen Veranlagungsverfahren besteuert.
- C. Übersteigen die dem Steuerabzug an der Quelle unterworfenen Bruttoeinkünfte eines Ehegatten *oder* des im gemeinsamen Haushalt lebenden Ehegatten den Betrag von Fr. 120'000 pro Kalenderjahr, wird nachträglich eine ordentliche Veranlagung durchgeführt. Die abgezogene Quellensteuer wird dabei angerechnet. Der Arbeitgeber ist verpflichtet, den Quellensteuerabzug gemäss den festgesetzten Ansätzen weiterhin vorzunehmen. Diese nachträgliche ordentliche Besteuerung wird auch beibehalten, wenn dieser Grenzbetrag vorübergehend oder dauernd wieder unterschritten wird.
- D. Erhält der Arbeitnehmer die Niederlassungsbewilligung C bleibt er bis Ende des laufenden Monats quellensteuerpflichtig.

### Italien

### 4. Grenzgänger

Italienische Grenzgänger unterliegen stets der Quellensteuer in der Schweiz

Als italienische Grenzgänger gelten Personen, die in Italien wohnen, im Kanton Wallis eine unselbständige Erwerbstätigkeit ausüben und täglich oder mindestens wöchentlich nach Arbeitsschluss nach Italien zurückkehren und eine Grenzgängerbewilligung oder gleichgestellte Bewilligung besitzen.

*Vorgehensweise des Arbeitgebers:*

Letzterer ist angehalten seine Pflichten gemäss Ziffer 21 dieser Wegleitung einzuhalten. **Zusätzlich ist eine prozentuale Aufteilung betreffend der Arbeitsortgemeinden dieser Grenzgänger einzureichen.**

### Frankreich

Französische Grenzgänger welche im Kanton Wallis eine unselbständige Erwerbstätigkeit ausüben und täglich nach Arbeitsschluss nach Frankreich zurückkehren unterliegen keiner direkten Quellensteuer sofern diese alljährlich eine Ansässigkeitsbescheinigung vom französischen Fiskus (Form. 2041 AS od. ASK) beibringen. Diese Bedingungen müssen kumulativ erfüllt sein.

*Vorgehensweise des Arbeitgebers:*

Der Arbeitgeber ist verpflichtet für diese Angestellten am Ende des Jahres eine Liste mit Angabe der Bruttolöhne einzureichen und die Ansässigkeitsbescheinigungen beizulegen. Diese Dokumente müssen der zuständigen Veranlagungsbehörde bis spätestens 31. Januar des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres zugestellt werden.



Die den Arbeitgebern oder den Schuldern der steuerbaren Leistung zugestellten Steuertabellen sind bis zu einem monatlichen Bruttoeinkommen von Fr. 20'100 berechnet. Für höhere Gehälter ist der Steuersatz bei der Abteilung Quellensteuer der kantonalen Steuerverwaltung oder via Internet erhältlich ([www.vs.ch/steuern](http://www.vs.ch/steuern) - für Unternehmen - Quellensteuerformulare).

- Tarif A** für alleinstehende Steuerpflichtige (ledige, geschiedene, gerichtlich oder dauernd getrennt lebende und verwitwete Personen), die nicht mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben;
- Tarif B** für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten<sup>1</sup>, bei welchen nur ein Ehegatte erwerbstätig ist;
- Tarif C** für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten<sup>1</sup>, bei welchen beide Ehegatten<sup>1</sup> **in der Schweiz oder im Ausland** erwerbstätig sind und zwar auch dann, wenn diese Erwerbseinkünfte ergänzend ordentlich veranlagt werden;  
*Anmerkung:* Für beide Ehegatten/Partner kommt die gleiche Tarifkolonne zur Anwendung. Der Bezug der Kinderzulagen (KZ) in der Schweiz ist abzuklären sofern der Ehepartner diese direkt bezieht.
- Tarif D** für Personen mit Nebenerwerbseinkommen oder für Personen mit Ersatzeinkünften. Der Steuersatz beträgt 10 %. In der Regel kann davon ausgegangen werden, dass eine Nebenerwerbstätigkeit vorliegt, wenn die wöchentliche Arbeitszeit weniger als 15 Stunden und (kumulativ) das monatliche Bruttoeinkommen weniger als Fr. 2'000 betragen;
- Tarif E** für Personen, die im vereinfachten Abrechnungsverfahren über die Sozialversicherungsanstalten besteuert werden. Der Steuersatz beträgt 5 % (siehe Erläuterungen unter Ziffer 23);
- Tarif F** für doppelverdienende Grenzgängerinnen und Grenzgänger die in einer **italienischen** Grenzgemeinde leben und deren Ehegatte<sup>1</sup> ausserhalb der Schweiz erwerbstätig ist;
- Tarif H** für alleinstehende Steuerpflichtige (ledige, geschiedene, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende und verwitwete Personen), die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und die Kinderzulagen beziehen;
- Tarif L<sup>2</sup>** für echte Grenzgängerinnen und Grenzgänger (GG-D) nach dem Abkommen zwischen der Schweiz und Deutschland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (DBA-D), welche die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif A erfüllen würden;
- Tarif M<sup>2</sup>** für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif B erfüllen würden;
- Tarif N<sup>2</sup>** für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif C erfüllen würden;

<sup>1</sup> Gilt auch für Personen, die in einer eingetragenen Partnerschaft leben.

<sup>2</sup> Für Auskünfte zu den echten deutschen Grenzgängern verweisen wir auf Ziffer 4 der vorliegenden Weisungen

**Tarif O<sup>2</sup>** für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif D erfüllen würden;

**Tarif P<sup>2</sup>** für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif H erfüllen würden.

Änderungen der persönlichen Verhältnisse wie Heirat, Trennung, Scheidung, Tod des Ehepartners, Änderungen der Anzahl Kinder sowie Aufnahme oder Aufgabe der Erwerbstätigkeit durch den Ehegatten bewirken die Anwendung des neuen Steuertarifs ab Beginn des folgenden Monats.

#### 10. Kinderabzüge

In der Regel sind für die Anwendung des Tarifes so viele Kinder zu berücksichtigen, wie nachgewiesenermassen volle Kinderzulagen einer schweizerischen Familienzulagenkasse ausgerichtet werden.

##### *Ausnahme:*

- a) Bezieht der im Ausland wohnhafte Partner (Ehemann oder Ehefrau) dort die Kinderzulagen (KZ), kann der in der Schweiz erwerbstätige Arbeitnehmer keinen Kinderabzug geltend machen. Der Tarif « C0 » kommt zur Anwendung.
- b) Werden in der Schweiz nur Differenzzahlungen zu den tieferen KZ im Ausland bezogen, so kann der in der Schweiz erwerbstätige Arbeitnehmer keinen Kinderabzug geltend machen.

#### 11. Künstler, Sportler und Referenten

Im Ausland wohnhafte Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstler, Musiker und Artisten, sowie Sportler und Referenten sind für Einkünfte aus ihrer im Kanton ausgeübten persönlichen Tätigkeit und für weitere damit verbundene Entschädigungen steuerpflichtig.

Dies gilt auch für Einkünfte und Entschädigungen, die nicht dem Künstler oder Referenten selber, sondern einem Dritten zufließen, der seine Tätigkeit organisiert hat.

Die Steuer beträgt:

- |   |        |
|---|--------|
| ▪ bei Tageseinkünften bis Fr. 200.--                    | 8.8 %  |
| ▪ bei Tageseinkünften von Fr. 201.-- bis Fr. 1'000.--   | 14.4 % |
| ▪ bei Tageseinkünften von Fr. 1'001.-- bis Fr. 3'000.-- | 21.0 % |
| ▪ bei Tageseinkünften über Fr 3'001.--                  | 27.0 % |

Als Tageseinkünfte gelten die Bruttoeinkünfte, einschliesslich aller Zulagen und Nebenbezüge, nach Abzug der Gewinnungskosten. Die Gewinnungskosten werden pauschal mit **20 %** von den Bruttoeinkünften bewertet. Höhere Gewinnungskosten sind zu belegen.

Der mit der Organisation der Darbietung in der Schweiz beauftragte Veranstalter ist für die Steuer solidarisch haftbar.

#### 12. Verwaltungsräte

Im Ausland wohnhafte Mitglieder der Verwaltung oder der Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton sind für die ihnen ausgerichteten Tantiemen, Sitzungsgelder, festen Entschädigungen und ähnlichen Vergütungen steuerpflichtig. Ebenso sind die im Ausland wohnhaften Mitglieder der Verwaltung oder Geschäftsführung ausländischer Unternehmungen, welche im Kanton Betriebsstätten unterhalten, für die ihnen zu Lasten dieser Betriebsstätten ausgerichteten Vergütungen steuerpflichtig.

Die Steuer beträgt **25 %** der Bruttoeinkünfte.

Personen, die zum Zeitpunkt des Zuflusses von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeiterbeteiligungen gemäss Artikel 13b Absatz 3 im Ausland wohnhaft sind, werden für den geldwerten Vorteil nach Artikel 13d anteilmässig besteuert.

**13. Empfänger von gesperrten od. nicht börsenkotierten Optionen**

Die Steuer beträgt **31.5 %** des geldwerten Vorteils.

Im Ausland wohnhafte Gläubiger oder Nutzniesser von Forderungen, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind, sind für die ihnen ausgerichteten Zinsen steuerpflichtig.

**14. Hypothekargläubiger**

Die Steuer beträgt **18 %** der Bruttozinsen.

Im Ausland wohnhafte Rentner, die aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgekasse mit Sitz im Kanton Pensionen, Ruhegehälter oder andere Vergütungen erhalten, sind für diese Leistungen steuerpflichtig

**15. Empfänger von Vorsorgeleistungen**

Ebenso sind im Ausland wohnhafte Empfänger von Leistungen aus privatrechtlichen Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton hierfür steuerpflichtig. Doppelbesteuerungsabkommen bleiben vorbehalten.

Für Renten und Pensionen beträgt der Steueransatz:

- für Bruttoeinkünfte von Fr. 0 bis Fr. 40'000.-- 9.0 %
- für Bruttoeinkünfte von Fr. 40'001.-- bis Fr. 80'000.-- 15.0 %
- für Bruttoeinkünfte über Fr. 80'001.-- 21.0 %

Bei Kapitalleistungen wird die Steuer gestützt auf Artikel 33b berechnet. Die entsprechende Quellensteuertabelle auf Kapitalleistungen steht im Internet zu Ihrer Verfügung.

**16. Kapitalleistungen**

Für die Festsetzung des Steueransatzes ist der **durchschnittliche Brutto-Monatslohn** unter Berücksichtigung der genannten Zulagen massgebend. Für umsatzbeteiligte Angestellte, für jene die Prämien und andere unvorhergesehene Entschädigungen erhalten welche im Steueransatz nicht eingerechnet sind (z.B. Überstunden, 13. Mtl. usw.) sowie für teilzeitbeschäftigte/unregelmässig beschäftigte Personen die kein weiteres Einkommen erzielen, muss der Steueransatz am Ende des Jahres, der Saison oder der Beschäftigungsperiode im Verhältnis der effektiven Arbeitszeit zum gesamten Einkommen neu festgesetzt werden. Für Personen welche im Stundenlohn beschäftigt werden muss der Steuersatz einem vollen durchschnittlichen Brutto-Monatslohn entsprechen.

**17. Satzbestimmung**

Auf Ersatzeinkünfte (Taggelder etc.), welche der Arbeitgeber an den Arbeitnehmer ausbezahlt, ergibt sich der Quellensteuerabzug, indem man die Ersatzeinkünfte und allfälliges übriges Erwerbseinkommen zusammenzählt und den massgebenden Tarif in Anwendung bringt. Der durchschnittliche Brutto-Monatslohn ist massgebend für die Tariffestsetzung der gesamten Periode.

**18. Ersatzeinkünfte**



- 19. HoFa-Schüler** Hotelfachschüler die ein Praktikum im Kanton Wallis absolvieren, sind im Sitzkanton der Hotelfachschule steuerpflichtig. Der Arbeitgeber dieser HoFa-Schüler ist angehalten, die zuständige Hotelfachschule genau anzugeben, damit die Steuern korrekt weitergeleitet werden können.
- 20. Minimal-einkommen** Arbeitnehmer die das steuerbare Minimaleinkommen nicht erreichen, müssen auf der Quellensteuerabrechnung ebenfalls mit den detaillierten Angaben deklariert werden.
- 21. Pflichten des Arbeitgebers oder des Schuldners der steuerbaren Leistung**
- Der Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet:
- bei Fälligkeit von Geldleistungen die geschuldete Steuer zurückzubehalten und bei anderen Leistungen, insbesondere Naturalleistungen und Trinkgeldern, die geschuldete Steuer vom Steuerpflichtigen einzufordern;
  - dem Steuerpflichtigen eine Aufstellung oder eine Bestätigung über den Steuerabzug auszustellen;
  - die Steuern periodisch der kantonalen Steuerverwaltung abzuliefern, mit ihr hierüber auf den einzelnen dafür vorgesehenen Formularen abzurechnen und ihr zur Kontrolle der Steuererhebung Einblick in alle Unterlagen zu gewähren.
  - die anteilmässigen Steuern auf im Ausland ausgeübten Mitarbeiteroptionen zu entrichten; der Arbeitgeber schuldet die anteilmässige Steuer auch dann, wenn der geldwerte Vorteil von einer ausländischen Konzerngesellschaft ausgerichtet wird.
- Der Steuerabzug ist auch dann vorzunehmen, wenn der Steuerpflichtige in einem anderen Kanton Wohnsitz oder Aufenthalt hat.
- Anmeldepflicht
- Der Arbeitgeber ist verpflichtet die Beschäftigung von ausländischen Arbeitnehmern und Arbeitnehmerinnen der kantonalen Steuerverwaltung innert acht Tagen ab Stellenantritt auf dem hierfür vorgesehenen Formular zu melden. Neue Arbeitgeber sind uns per Fax anzuzeigen.
- Zahlungsfristen
- Der Schuldner der steuerbaren Leistung ist für die Begleichung der Quellensteuer verantwortlich. Periodisch müssen von diesem Akontozahlungen geleistet werden die den in Abzug gebrachten Quellensteuern entsprechen. Am Jahresende ist eine detaillierte Abrechnung zu erstellen. Betriebe mit Saisonabrechnung reichen diese definitive Abrechnung jeweils am Ende der entsprechenden Saison ein. Werden die Akontozahlungen und der Saldo der definitiven Abrechnung nicht innert 30 Tagen nach Fälligkeit beglichen, wird ein Verzugszins ab Ablauf dieser Frist berechnet.
- Bezugsprovision
- Der Schuldner der steuerbaren Leistung erhält eine Bezugsprovision von **2 %** der bezahlten Steuern.
- 22. Veranlagungsbehörde** Die kantonale Steuerverwaltung erhebt sämtliche Quellensteuern (Bundes-, Kantons- und Gemeindesteuern) und teilt sie auf.
- 23. Bundesgesetz über die Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (BGSA)** Das vereinfachte Abrechnungsverfahren für Arbeitgeber ist in erster Linie für kurzfristige oder im Umfang geringe Arbeitsverhältnisse gedacht, wie sie zum Beispiel in Privathaushalten regelmässig vorkommen. Es erleichtert dem Arbeitgeber sowohl die Abrechnung der Sozialversicherungsbeiträge (AHV/IV/EO/ALV/Familienzulagen) wie auch der Quellensteuer, da er mit der für ihn zuständigen Ausgleichskasse einen einzigen

Ansprechpartner für alle Bereiche hat, welche das vereinfachte Abrechnungsverfahren umfassen. Die Abrechnung und der Bezug der Sozialversicherungsbeiträge und der Quellensteuer erfolgen nur einmal pro Jahr.

Das vereinfachte Abrechnungsverfahren kann nur in Anspruch genommen werden, wenn die folgenden Voraussetzungen kumulativ erfüllt sind:

- der einzelne Lohn pro Arbeitnehmer darf pro Jahr 21'150 Franken nicht übersteigen;
- die gesamte Lohnsumme des Betriebes darf pro Jahr 56'400 Franken nicht übersteigen;
- die Löhne des gesamten Personals müssen im vereinfachten Verfahren abgerechnet werden;
- die Abrechnungs- und Zahlungsverpflichtungen müssen ordnungsgemäss eingehalten werden.

Detaillierte Informationen erhalten Sie von der zuständigen Ausgleichskasse.

Der Steuerpflichtige und der Schuldner der steuerbaren Leistung müssen auf Verlangen über die für die Erhebung der Quellensteuer massgebenden Verhältnisse mündlich und schriftlich Auskunft erteilen. Die Artikel 131 bis 136 gelten sinngemäss.

## 24. Rechtsmittel

Ist der Steuerpflichtige oder der Schuldner der steuerbaren Leistung mit dem Steuerabzug nicht einverstanden, so kann er bis Ende März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres von der Veranlagungsbehörde eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen.

Der Schuldner der steuerbaren Leistung bleibt bis zum rechtskräftigen Entscheid zum Steuerabzug verpflichtet.

Hat der Schuldner der steuerbaren Leistung den Steuerabzug nicht oder ungenügend vorgenommen, so verpflichtet ihn die Veranlagungsbehörde zur Nachzahlung. Der Rückgriff des Schuldners auf den Steuerpflichtigen bleibt vorbehalten.

Hat der Schuldner der steuerbaren Leistung einen zu hohen Steuerabzug vorgenommen, so muss er dem Steuerpflichtigen die Differenz zurückzahlen.

Verfügungen über Quellensteuern stehen Veranlagungsverfügungen gleich. Den Betroffenen steht das Recht auf Einsprache und Rekurs zu.

### Steuerhinterziehung

## 25. Steuerstrafrecht

Wer zum Steuerabzug an der Quelle verpflichtet ist und diesen schuldhaft nicht oder nicht vollständig vornimmt wird mit Busse bestraft (Art. 203 StG).

### Veruntreuung von Quellensteuern

Wer zum Steuerabzug an der Quelle verpflichtet ist und abgezogene Steuern zu seinem oder eines anderen Nutzen verwendet, wird mit Gefängnis oder mit Busse bis zu Fr. 30'000 bestraft (Art. 213 StG).

Die Kantonale Steuerverwaltung, Abteilung Quellensteuer, Bahnhofstrasse 35, Postfach 351, 1951 Sitten, steht den Arbeitgebern und den ausländischen Arbeitnehmern und Arbeitnehmerinnen auf telefonische oder schriftliche Anfrage für alle zusätzlichen Auskünfte zur Verfügung.

## 26. Auskünfte

Tel. ++41 (0)27 606 25 09 - Fax ++41 (0)27 606 25 33 - [www.vs.ch/steuern](http://www.vs.ch/steuern)

## 27. Berechnungsbeispiele

### Besteuerungsbeispiele für Lohnbezüger 2018

Der Bruttolohn beinhaltet alle Leistungen gemäss Ziffer 6 dieser Wegleitung

Beispiel 1

#### ***Ganzjährige Anstellung***

Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ehepaar – beide Ehepartner unselbständig erwerbstätig – Bezug 1 Kinderzulage

Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2018 bis 31.12.2018

Gesamter Bruttolohn des Ehegatten: 53'300

Gesamter Bruttolohn der Ehegattin: 35'000

Im Bruttolohn des Ehegatten sind unter anderem 3'300 an Kinderzulagen (KZ) inbegriffen. Diese wurden durch den Arbeitgeber ausbezahlt.

Satzbestimmung für den Ehegatten:

Tarif « C1 »  $\Rightarrow$  53'300 : 12 Monate = 4'441 Ø Mtl.  $\Rightarrow$  Ansatz **6.32 %**

Steuerbetrag: 53'300 x 6.32 % = 3'368.55

Satzbestimmung für die Ehegattin:

Tarif « C1 »  $\Rightarrow$  35'000 : 12 Monate = 2'916 Ø Mtl.  $\Rightarrow$  Ansatz **1.09 %**

Steuerbetrag: 35'000 x 1.09 % = 381.50

Beispiel 2

#### ***Unterjährige Anstellung***

Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ehepaar – Ehegattin ohne Einkommen – Bezug von 2 Kinderzulagen

Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 03.03.2018 bis 30.10.2018 = 238 Tage

Gesamter Bruttolohn des Ehegatten inkl. KZ: 58'363

Satzbestimmung:

Tarif « B2 »  $\Rightarrow$  58'363 : 238 x 30 Tage = 7'356.-- Ø Mtl.  $\Rightarrow$  Ansatz **3.24 %**

Steuerbetrag: 58'363 x 3.24 % = 1'890.95

**Anmerkung:** Alle vollständigen Monate werden mit 30 Tagen berechnet.

Beispiel 3

#### ***Unterjährige Beschäftigung mit Differenzzahlung der Kinderzulagen***

Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ehepaar – Partner im Ausland erwerbstätig – Differenzzahlung der Kinderzulagen

Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 03.03.2018 bis 30.10.2018 = 238 Tage

Gesamter Bruttolohn der Gattin: 30'000 + Zahlung von 1'388 durch eine schweizerische Familienzulagenkasse als Differenz zu den niedrigeren Kinderzulagen (KZ) die im Ausland bereits bezogen wurden; im vorliegenden Beispiel durch den Arbeitgeber ausbezahlt.

Satzbestimmung:

Tarif « C0 »  $\Rightarrow$  30'000 : 238 x 30 Tage = 3'781 Ø Mtl.  $\Rightarrow$  Ansatz **6.95 %**

Steuerbetrag: 31'388 x 6.95 % = 2'181.45

**Anmerkung:** Die in der Schweiz erwerbstätige Frau hat keinen Anspruch auf einen Kinderabzug, da der Partner im Ausland die KZ bezieht.

### **Beschäftigung kleiner als ein Monat**

Beispiel 4

#### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Geschieden – ohne zu unterstützende Kinder

#### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 16.09.2018 bis 30.09.2018 = 15 Tage

Gesamter Bruttolohn: 1'750

#### Satzbestimmung:

Tarif « A »  $\Rightarrow$  1'750 : 15 x 30 Tage = 3'500.-- Ø Mtl.  $\Rightarrow$  Ansatz **4.76 %**

Steuerbetrag: 1'750 x 4.76 % = 83.30

**Anmerkung:** Ist die Beschäftigungsperiode von kurzer Dauer kleiner einem ganzen Monat, so gilt für die Satzbestimmung der Monatslohn der einem vollen Monat (30 Tage) entsprochen hätte.

### **KZ werden direkt durch die Zulagenkasse an den Arbeitnehmer ausbezahlt**

Beispiel 5

#### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Geschieden – 1 Kind – im eigenen Haushalt lebend

#### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2018 bis 31.12.2018

Gesamter Bruttolohn ohne KZ: 60'000

KZ direkt von der Kasse bezahlt: 3'300

#### Satzbestimmung:

Tarif « H1 »  $\Rightarrow$  63'300 : 12 Mt. = 5'275  $\Rightarrow$  Ansatz **3.24 %**

Steuerbetrag: 60'000 x 3.24 % = 1'944.--

**Anmerkung:** Werden die KZ direkt von der Familienzulagenkasse an den Arbeitnehmer ausbezahlt, müssen diese vom Arbeitgeber nur für die Satzbestimmung berücksichtigt werden.

### **Tarifwechsel infolge Heirat im Verlauf des Jahres**

Beispiel 6

#### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Verheiratet – Gattin nicht erwerbstätig – Heirat am 10.07.2018

#### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode des Ehegatten: 01.01.2018 bis 31.12.2018

Bruttolohn des Ehegatten: 75'000 – davon bis 31.07.2018 effektiv 40'400

#### Satzbestimmung:

75'000 : 12 Mt. = Ø 6'250 Mtl.

Tarif « A » 01.01.2018 bis 31.07.2018  $\Rightarrow$  Ansatz **11.21 %**

Tarif « B0 » 01.08.2018 bis 31.12.2018  $\Rightarrow$  Ansatz **6.51 %**

Steuerbetrag: 40'400 x 11.21 % = 4'528.85

34'600 x 6.51 % = 2'252.45

Total 6'781.30

**Anmerkung:** Der Tarifwechsel erfolgt ab dem der Hochzeit folgenden Monat. Für die Berechnung des satzbestimmenden durchschnittlichen Bruttomonatslohnes wird das gesamte Jahreseinkommen berücksichtigt. Im Anschluss wird der entsprechende Steuersatz auf dem in der jeweiligen Periode erzielten Einkommen angewendet.