

Satzbestimmung bei unterjähriger Steuerpflicht

1. Allgemeines

Liegt eine unterjährige Steuerpflicht (vgl. StP 55 Nr. 2, Ziff. 2) vor, werden gemäss § 55 Abs. 3 StG und § 15 Abs. 2 StV regelmässig fliessende Einkünfte und regelmässig abfliessende Aufwände für die Satzbestimmung auf ein Jahr umgerechnet.

Nicht regelmässig fliessende Einkünfte werden dagegen für die Satzbestimmung nicht umgerechnet. Die Berechnung der Abzüge erfolgt sinngemäss.

Die Vermögenssteuer wird gemäss § 55 Abs. 4 StG nach Massgabe der Dauer der Steuerpflicht berechnet.

2. Satzbestimmung Einkommen

2.1. Allgemeines

Regelmässig fliessende Einkünfte und regelmässig abfliessende Aufwände werden bei unterjähriger Steuerpflicht für die Satzbestimmung auf ein Jahr umgerechnet (vgl. Beispiele StP 55 Nr. 4, StP 55 Nr. 5 und StP 55 Nr. 6).

Für die Bemessung der Steuer ist es daher entscheidend, welche Einkünfte als regelmässig fliessend und welche Abzüge als regelmässig abfliessend gelten.

2.2. Regelmässig fliessende Einkünfte

Regelmässig fliessend sind Einkünfte, wenn sie während eines Kalenderjahres mehrmals in gleichmässigen Abständen zufließen (z.B. monatlich, vierteljährlich).

- Als regelmässig fliessend gelten in der Regel Einkünfte aus:
 - unselbständiger Tätigkeit (auch 13. Monatsgehalt und regelmässig fliessende Bonuszahlungen, sofern ein fester Anspruch nach Dauer der Tätigkeit besteht);
 - selbständiger Tätigkeit (vgl. Ziff. 2.5. nachfolgend);
 - Sozial- und andern Versicherungen (Renten jeglicher Art);
 - Unterhaltsverpflichtungen, die Steuerpflichtige für sich oder für die unter ihrer elterlichen Sorge stehenden minderjährigen Kinder vom geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten erhalten;
 - unbeweglichem Vermögen (Miet- und Pachtzinseinnahmen, Mietwert der selbstbewohnten Liegenschaft).

Diese Aufzählung ist nicht abschliessend. Im Einzelfall muss geprüft werden, ob regelmässig fliessende Einkünfte vorliegen.

2.3. Unregelmässig fliessende Einkünfte

Nicht regelmässig sind Einkünfte, die während eines Jahres nur einmal zufließen oder überhaupt nur einmalig anfallen.

Als unregelmässig fliessende Einkünfte gelten in der Regel:

- ausserordentliche Vergütungen des Arbeitgebers (Dienstaltergeschenke, Geschenke bei Firmenjubiläen, ausserordentliche Gewinnbeteiligungen, etc.);
- ausserordentliche Erträge aus selbständiger Tätigkeit;
- Erträge aus beweglichem Vermögen (Wertschriftenertrag), sofern keine periodische Verzinsung erfolgt;
- Wettbewerbsgewinne (Lotterie-, Lotto- und Totogewinne);
- Kapitalabfindungen für wiederkehrende Leistungen (allenfalls aber Satzbestimmung gemäss StP 38 Nr. 1);
- Kapitalabfindungen für Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit oder eines Rechtes.

Diese Aufzählung ist nicht abschliessend. Im Einzelfall muss geprüft werden, ob unregelmässig fliessende Einkünfte vorliegen.

2.4. Regelmässig abfliessende Aufwände

Als regelmässig fliessend werden Aufwände einerseits betrachtet, wenn sie während eines Kalenderjahres mehrmals in gleichmässigen Abständen abfliessen (z.B. monatlich, vierteljährlich).

Andererseits werden Pauschalabzüge als regelmässig abfliessend betrachtet.

Als regelmässig fliessend gelten in der Regel folgende Aufwände:

- Pauschalabzug für Liegenschaftenunterhalt;
- Abzüge für regelmässige Berufsauslagen, wie z.B. Fahrt zur Arbeit, Mehrkosten für Verpflegung und Pauschalabzug für übrige Berufsauslagen;
- Unterhaltsbeiträge an den geschiedenen oder getrennt lebenden Ehegatten und für unter dessen elterlichen Sorge stehenden minderjährigen Kinder;
- Schuldzinsen aus Hypotheken;
- Pauschalabzug für Versicherungsprämien und Zinsen von Sparkapitalien;
- Sonderabzug bei Erwerbstätigkeit beider Ehegatten;
- Sozialabzüge (für Alleinstehende, für Verheiratete, für Kinder, für unterstützte Personen, für AHV-Altersrentner, für Erwerbsunfähige, für Verwitwete).

Diese Aufzählung ist nicht abschliessend. Im Einzelfall muss geprüft werden, ob regelmässig abfliessende Abzüge vorliegen.

2.5. Unregelmässig abfliessende Aufwände

Als unregelmässig fliessend werden Aufwände betrachtet, wenn:

- sie während eines Jahres nur einmal abfliessen oder nur einmalig anfallen;
- effektiv deklarierte Kosten anstelle eines Pauschalabzugs geltend gemacht werden;
- sie Gewinnungskosten im Zusammenhang mit unregelmässigen Einkünften betreffen.

Zu den unregelmässig abfliessenden Aufwänden zählen somit in der Regel:

- Kosten für die Verwaltung von Wertschriften und sonstigen Kapitalanlagen;
- effektiv deklarierte Kosten für Liegenschaftenunterhalt;
- effektiv deklarierte übrige Berufsauslagen und Weiterbildungskosten;
- Schuldzinsen aus Krediten (mit Ausnahme der Hypotheken);
- Beiträge für Säule 3a
- Beiträge für den Einkauf in die berufliche Vorsorge;
- Einsätze für Wettbewerbsgewinne;
- Kinderbetreuungskosten;
- Abzüge für Lehrlinge oder Lehrtöchter in eidgenössisch anerkannten Berufen die der Steuerpflichtige im privaten Haushalt ausbildet;
- effektiv deklarierte Krankheits-, Unfall- oder Invaliditätskosten;
- freiwillige Zuwendungen.

Diese Aufzählung ist nicht abschliessend. Im Einzelfall muss geprüft werden, ob unregelmässig abfliessende Abzüge vorliegen.

2.6. Selbständige Erwerbstätigkeit

Gemäss § 16 Abs. 3 StV werden bei unterjähriger Steuerpflicht und unterjährigem Geschäftsjahr die ordentlichen Gewinne für die Satzbestimmung auf zwölf Monate umgerechnet. Die Umrechnung erfolgt in der Regel aufgrund der Dauer der Steuerpflicht.

Übersteigt die Dauer des unterjährigen Geschäftsjahres jene der unterjährigen Steuerpflicht, können die ordentlichen Gewinne für die Satzbestimmung jedoch nur aufgrund der Dauer des Geschäftsjahres auf zwölf Monate umgerechnet werden (vgl. Beispiel StP 55 Nr. 5).

Die ordentlichen Gewinne eines Geschäftsjahres, das zwölf oder mehr Monate umfasst, werden gemäss § 16 Abs. 4 StV für die Satzbestimmung nicht umgerechnet.

3. Vermögen

Die für ein Jahr berechnete Vermögenssteuer wird mit der Dauer der Steuerpflicht gewichtet (Besteuerung pro rata temporis).