

## Steuerpflicht der Behördeentschädigungen

### 1. Allgemeines

Für eine haupt-, neben- oder ehrenamtliche Tätigkeit als Mitglied einer Behörde des Bundes, des Kantons oder einer Gemeinde ausgerichtete Entschädigungen unterliegen als Erwerbseinkommen aus unselbständiger Tätigkeit der Besteuerung. Zur Beurteilung der Berufsauslagen aus den verschiedenen Behördentätigkeiten gelten die nachfolgenden Richtlinien.

### 2. National- und Ständeräte

Die Entschädigung der National- und Ständeräte richtet sich nach dem Bundesgesetz über die Bezüge und Infrastruktur der Mitglieder der eidgenössischen Räte und über die Beiträge an die Fraktionen (Parlamentsressourcengesetz, PRG, SR 171.21).

#### 2.1. Steuerbare Einkünfte

Gemäss PRG werden folgende **steuerbaren** Entschädigungen entrichtet:

Für die Vorbereitung der Ratsarbeit erhalten die National- und Ständeräte gemäss Art. 2 RPG ein Jahreseinkommen von Fr. 24 000. Gemäss Art. 15a RPG beträgt in den Jahren 2004 - 2007 das Jahreseinkommen jedoch nur Fr. 21 000. Für die parlamentarische Arbeit in den Räten, Kommission, Delegationen und Fraktionen erhalten die Ratsmitglieder zudem ein Taggeld von Fr. 400.

Zusätzlich erhalten sie Vorsorgeentschädigungen (vgl. StP 34 Nr. 18) und allenfalls Betreuungszulagen (für Kinder), welche grundsätzlich ebenfalls zu den steuerbaren Einkünften gezählt werden.

#### 2.2. Pauschaler Auslagenersatz

Die National- und Ständeräte erhalten eine Jahresentschädigung für Personal- und Sachausgaben von Fr. 30 000. Dieser vom Bundesgesetzgeber als Spesenersatz bezeichnete Pauschalbetrag stellt grundsätzlich unbesehen von seiner Höhe eine steuerfreie Vergütung dar. Im Gegensatz zu den Spesenpauschalen der Privatwirtschaft, darf diese Jahresentschädigung von der Veranlagungsbehörde nicht auf ihre Angemessenheit überprüft werden.

Macht ein Parlamentarier Berufskosten geltend, welche diesen Betrag übersteigen, so hat er seine Gesamtauslagen zu belegen und davon die pauschale Spesenvergütung in Abzug zu bringen. Bei der Festlegung der Berufskosten ist zu beachten, dass die Parlamentarier gemäss RPG zusätzlich zur Jahresentschädigung pauschale Mahlzeiten- und Übernachtungsentschädigungen erhalten.

### 3. Mitglieder des Grossen Rates und der Gemeindebehörden

#### 3.1. Sitzungsgelder, Funktionsentschädigungen

Die an Mitglieder des Grossen Rates und der Gemeindebehörden (inkl. Schul- und Kirchgemeinden) entrichteten Sitzungsgelder und Funktionsentschädigungen sind grundsätzlich steuerbares Einkommen. Dabei ist zu berücksichtigen, dass Sitzungsgelder sowohl Arbeitsentgelt als auch Aufwandentschädigung darstellen.

### **3.2. Pauschalspesen**

Soweit den ausbezahlten Pauschalspesenentschädigungen nicht tatsächlich angefallene Auslagen gegenüberstehen, stellen sie geldwerte Vorteile und somit grundsätzlich steuerbares Einkommen dar (vgl. dazu StP 19 Nr. 2).

Ohne Nachweis der effektiven Höhe der angefallenen Spesen werden die ausbezahlten Pauschalspesenentschädigungen zum Einkommen hinzugezählt.

### **3.3. Pauschalabzug für nebenamtliche Behördentätigkeit**

Bei nebenamtlich tätigen Behördemitgliedern kann zur Berücksichtigung der in dieser Tätigkeit erwachsenen Aufwendungen ein Pauschalabzug geltend gemacht werden.

Der Abzug beträgt 50% von den insgesamt ausgerichteten Behördeentschädigungen (Funktionsentschädigungen, Sitzungsgelder und Pauschalspesen), mindestens aber Fr. 2 000 und höchstens Fr. 4 000.

### **3.4. Nachweis der effektiven Kosten**

Den Steuerpflichtigen bleibt der Nachweis höherer Berufsauslagen vorbehalten. Werden die Berufsauslagen effektiv deklariert, sind diese in vollem Umfang nachzuweisen und der Pauschalabzug wird nicht gewährt.

### **3.5. Nebenamtliche Mitglieder der Gemeindebehörden**

Als nebenamtliche Mitglieder von Gemeindebehörden zählen nur vom Volk gewählte Mitglieder des Gemeinderats politischer Gemeinden, der Vorsteherschaft von Schulgemeinden sowie der Vorsteherschaft von Kirchgemeinden der Landeskirchen, sofern sie die Behördentätigkeit nicht hauptamtlich ausüben.

Nicht unter die Pauschalregelung fallen Personen, welche in anderer Funktion in Gremien und Kommissionen der Gemeindebehörden mitarbeiten. Ebenfalls nicht unter die Pauschalregelung fallen Personen, die in Bürgergemeinden, Dorfkorporationen und ähnlichen Gremien mitarbeiten.

Das Einkommen aus solchen Nebenerwerbstätigkeiten ist steuerbar und allfällige Auslagen müssen effektiv deklariert werden (vgl. StP 29 Nr. 18).

### **3.6. Hauptamtliche Behördemitglieder / Angestellte der Gemeinwesen**

Der Pauschalabzug für Behördentätigkeit kann von Behördenmitgliedern in hauptamtlicher Funktion nicht geltend gemacht werden. Dies gilt auch für Steuerpflichtige, die aufgrund einer Anstellung bei einem Gemeinwesen in einer Behörde in beratender Funktion einsitzen (z.B. Gemeinderatsschreiber, Schulleitungsmitglieder etc).

Von einer hauptamtlichen Tätigkeit wird unter anderem ausgegangen, wenn die Gemeinde die Infrastruktur (Büro, PC, etc.) zur Verfügung stellt.

Die anfallenden Berufsauslagen werden in diesen Fällen nach den üblichen Kriterien für eine Haupterwerbstätigkeit berücksichtigt.

### 3.7. Beispiel Pauschalabzug

Herr X ist in seiner Wohnsitzgemeinde nebenamtlicher Gemeinderat. Er erhält für seine Behördentätigkeit eine Funktionsentschädigung, Sitzungsgelder sowie eine pauschale Spesenentschädigung ausbezahlt.

#### Entschädigungen 2006

Funktionsentschädigung	Fr. 3 000
Sitzungsgelder (35 Sitzungen à Fr. 100)	Fr. 3 500
Pauschalspesenentschädigung	<u>Fr. 3 000</u>
Total Entschädigungen 2006	Fr. 9 500
Pauschalabzug Behördentätigkeit (50 %, maximal)	./. <u> Fr. 4 000</u>

#### Steuerbares Einkommen 2006

**Fr. 5 500**  
=====

Die Pauschalspesenentschädigung wird zum Einkommen hinzugerechnet und die anfallenden Aufwendungen für die Behördentätigkeit von Herrn X werden mit dem Pauschalabzug berücksichtigt.

### 3.8. Beispiel Deklaration der effektiven Spesen

Herr Y ist in seiner Wohnsitzgemeinde Präsident der Schulbehörde im Nebenamt. Er erhält Sitzungsgelder, eine Funktionsentschädigung sowie pauschale Spesenentschädigungen für die Nutzung des privaten Büros und PC, für Büroverbrauchsmaterial und Telefon- und Portospesen ausbezahlt.

#### Entschädigungen 2006

Sitzungsgelder (40 Sitzungen à Fr. 100)	Fr. 4 000	
Funktionsentschädigung	Fr. 10 000	
Pauschalentschädigungen:		
– privates Büro/PC	Fr. 4 000	
– Büroverbrauchsmaterial/Telefon/Porti	<u>Fr. 3 000</u>	
<b>Total Entschädigungen 2006</b>		<b>Fr. 21 000</b>

Büroabzug *	Fr. 1 600
Kosten für PC-Benutzung (gem. Deklaration)	Fr. 1 100
Büroverbrauchsmaterial (gem. Abrechnung)	Fr. 1 500
Telefon- und Portokosten (gem. Abrechnung)	<u>Fr. 1 300</u>

#### Total Berufsauslagen

**Fr. 5 500**

#### Steuerbares Einkommen 2006

**Fr. 15 500**  
=====

\* Berechnung Büroabzug gemäss StP 29 Nr. 8

- Büroinfrastruktur wird nicht von Gemeinde zur Verfügung gestellt
- 5 ½ Zimmer-Wohnung Mietzins 12 x Fr. 2 000 = Fr. 24 000
- voller Büroabzug Fr. 24 000 : 7.5 = Fr. 3 200
- Kürzung Büroabzug, da es sich nicht um eine hauptberufliche Tätigkeit handelt