

Berufsauslagen für Miliz-Feuerwehrtätigkeit

1. Allgemeines

Ab der Steuerperiode 2013 ist der Sold der Milizfeuerwehr bis zu einem Betrag von jährlich Fr. 5 000 für Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Erfüllung der Kernaufgaben der Feuerwehr bei den Staats- und Gemeindesteuern sowie der direkten Bundessteuer steuerfrei (vgl. StP 26 Nr. 1). Aufwendungen, welche für die Erzielung dieser steuerfreien Einkünfte anfallen, können nicht als Berufsauslagen in Abzug gebracht werden.

Von der Steuerfreiheit ausgenommen sind Pauschalzulagen für Kader, Funktionszulagen sowie Entschädigungen für administrative Arbeiten und für Dienstleistungen, welche die Feuerwehr freiwillig erbringt. Die nachgewiesenen Aufwendungen, welche zur Erzielung dieser steuerbaren Entschädigungen anfallen, können als Berufsauslagen in Abzug gebracht werden.

2. Pauschalabzug für Inspektions- und Instruktionstätigkeit

2.1. Grundsatz

Für die Inspektions- und Instruktionsentschädigung der Gebäudeversicherung können die Steuerpflichtigen, zur Berücksichtigung der in dieser Tätigkeit erwachsenen Aufwendungen unter dem Titel „Gewinnungskosten“ einen Pauschalabzug geltend machen.

Der Abzug beträgt 50% der insgesamt für die Inspektions- und Instruktionstätigkeit von der Gebäudeversicherung und für schweizerische Kurse erhaltenen Entschädigungen, mindestens aber Fr. 1 500 und höchstens Fr. 3 000. Der Pauschalabzug darf die Bezüge für Inspektions- und Instruktionstätigkeit nicht übersteigen.

2.2. Beispiel

Ausbezahlter Übungs- und Einsatzsold	Fr. 3 000	
Steuerfreibetrag gemäss § 26 StG bzw. Artikel 24 DBG	./. <u>Fr. 5 000</u>	
Steuerbare Entschädigung		Fr. 0
Entschädigungen für Inspektions-/Instruktionstätigkeit	Fr. 5 000	
Pauschalabzug (50 % von Fr. 5 000)	./. <u>Fr. 2 500</u>	
Steuerbarer Anteil Inspektions-/Instruktionstätigkeit		<u>Fr. 2 500</u>
Total steuerbares Einkommen aus Feuerwehrtätigkeit		Fr. 2 500
		=====

2.3. Nachweis der Gewinnungskosten

Anstelle des unter Punkt 2.1 geregelten Pauschalabzugs bleibt der Nachweis der tatsächlichen Gewinnungskosten vorbehalten. In diesem Fall ist die Einreichung von Belegen für den Nachweis der effektiven Auslagen zwingend.

3. Berufsauslagen bis und mit Steuerperiode 2012

3.1. Grundsatz

Bis und mit der Steuerperiode 2012 waren alle von Gemeinden, der Thurgauer Gebäudeversicherung oder von Dritten gemäss § 36 des Feuerschutzgesetzes ausgerichteten Leistungen (also inkl. Feuerwehrosold) steuerbar. Entsprechend konnten auch die für die Erzielung des Feuerwehrosolds angefallenen Aufwendungen als Berufsauslagen in Abzug gebracht werden, wobei dafür eine Pauschalregelung galt.

3.2. Pauschalabzug für Tätigkeit in Orts-, Betriebs- und Stützpunktfeuerwehren

Für Aufwendungen im Rahmen von Tätigkeiten in Orts- und Stützpunktfeuerwehren konnte von den gesamten Bezügen für Sold-, Funktions- und Spezialentschädigungen unter dem Titel „Gewinnungskosten“ ein Pauschalabzug geltend gemacht werden. Die maximalen Pauschalabzüge betragen für:

Mitglieder von Orts- und Betriebsfeuerwehren	Fr. 3 000
Mitglieder von Stützpunktfeuerwehren	Fr. 6 000

Der Pauschalabzug durfte die Bezüge für Sold-, Funktions- und Spezialentschädigungen nicht übersteigen. Vorbehalten blieb der Nachweis der effektiven Berufsauslagen.

3.3. Pauschalabzug für Inspektions- und Instruktionstätigkeit

Für die Inspektions- und Instruktionstätigkeit konnte, in Anlehnung an die Regelung bei den Behördenentschädigungen, zur Berücksichtigung der in dieser Tätigkeit erwachsenen Aufwendungen unter dem Titel „Gewinnungskosten“ ein Pauschalabzug geltend gemacht werden.

Der Abzug betrug 50% der insgesamt für die Inspektions- und Instruktionstätigkeit von der Gebäudeversicherung und für schweizerische Kurse erhaltenen Entschädigungen, mindestens aber Fr. 2 000 und höchstens Fr. 4 000. Der Pauschalabzug durfte die Bezüge für Inspektions- und Instruktionstätigkeit nicht übersteigen. Vorbehalten blieb der Nachweis der effektiven Berufsauslagen.

3.4. Beispiel

Ausbezahlter Übungs- und Einsatzsold	Fr. 1 500	
Funktionsentschädigung	Fr. 3 000	
Taggelder für Kursbesuche	Fr. 500	
Spesenentschädigung	<u>Fr. 1 000</u>	
Total Entschädigung gem. Lohnausweis Gemeinde	Fr. 6 000	
Pauschalabzug für Tätigkeit in Ortsfeuerwehr	./.	<u>Fr. 3 000</u>
Steuerbarer Anteil Ortsfeuerwehr		Fr. 3 000
Entschädigungen für Inspektions-/Instruktionstätigkeit	Fr. 5 000	
Pauschalabzug (50 % von Fr. 5 000)	./.	<u>Fr. 2 500</u>
Steuerbarer Anteil Inspektions-/Instruktionstätigkeit		<u>Fr. 2 500</u>
Total steuerbares Einkommen aus Feuerwehrtätigkeit		Fr. 5 500
		=====