

## Rückwirkend verfügte Renten und Taggelder

### 1. Allgemeines

Für die Feststellung des Zeitpunktes, ab dem ein Wertzufluss als Einkommen zu versteuern ist, wird **grundsätzlich** darauf abgestellt, wann der Steuerpflichtige den Rechtsanspruch auf einen Wertzufluss erworben hat, bzw. wann er über diesen wirtschaftlich und tatsächlich verfügen kann (vgl. StP 39 Nr. 3).

Massgebend für die Besteuerung ist somit der Zeitpunkt des Rechtsanspruches. Dieser entsteht mit dem rechtskräftigen Entscheid der zuständigen Behörde. Somit sind auch sämtliche, für verflossene Jahre gesprochenen Renten/Taggelder im Entscheidungsjahr zu besteuern. Im satzbestimmenden Einkommen ist gemäss § 38 StG lediglich eine Jahresrente zu berücksichtigen.

### 2. Berechnung steuerbares Einkommen / Satzbestimmung

#### 2.1. Grundbeispiel

##### Rentenverfügung IV vom 30.06.2021, rückwirkend auf 01.03.2020

01.03.2020 bis 30.06.2021	Nachzahlung Renten	Fr. 2 000.00	Fr. 32 000.00
01.07.2021 bis 31.12.2021	Invalidenrenten	Fr. 2 000.00	<u>Fr. 12 000.00</u>
<b>Total in Steuerperiode 2021 steuerbare Renten</b>		<b>für 22 Monate</b>	<b>Fr. 44 000.00</b>
<b>Satzbestimmendes Einkommen aus Rente (1 Jahr 12 x Fr. 2 000)</b>			<b>Fr. 24 000.00</b>

#### 2.2. Beispiel Nachzahlung von unterschiedlichen Renten

##### Rentenverfügung IV vom 30.04.2021, rückwirkend auf 01.11.2018

###### IV-Rente steuerpflichtige Person

01.11.2018 bis 30.04.2020	Ganze Invalidenrente	Fr. 2 218.00	Fr. 39 924.00
01.05.2020 bis 31.08.2020	Dreiviertels-Invalidenrente	Fr. 1 664.00	Fr. 6 656.00
01.09.2020 bis 30.04.2021	Dreiviertels-Invalidenrente	Fr. 1 664.00	<u>Fr. 13 312.00</u>
<b>Total IV-Rente</b>		<b>für 30 Monate</b>	<b>Fr. 59 892.00</b>

###### Kinderrente für Tochter

01.11.2018 bis 30.04.2020	Kinderrente	Fr. 887.00	Fr. 15 966.00
01.05.2020 bis 31.08.2020	Kinderrente	Fr. 666.00	<u>Fr. 2 664.00</u>
<b>Total Kinderrente Tochter</b>		<b>für 22 Monate</b>	<b>Fr. 18 630.00</b>

###### Kinderrente für Sohn

01.11.2018 bis 30.04.2020	Kinderrente	Fr. 887.00	Fr. 15 966.00
01.05.2020 bis 31.08.2020	Kinderrente	Fr. 666.00	Fr. 2 664.00
01.09.2020 bis 30.04.2021	Kinderrente	Fr. 666.00	<u>Fr. 5 328.00</u>
<b>Total Kinderrente Sohn</b>		<b>für 30 Monate</b>	<b>Fr. 23 958.00</b>

Total Nachzahlung		Fr. 102'480.00
./. Verrechnung ÖKK (Taggelder 01.11.2018 bis 15.11.2019)		Fr. 49 872.65
./. Verrechnung mit Sozialen Diensten der Gemeinde (16.11.2019 bis 30.04.2021)		Fr. 34 000.00
+ Verzugszins	für 30 Monate	<u>Fr. 1 430.00</u>
<b>Total Überweisung</b>		<b>Fr. 20 037.35</b>
Total Anspruch vor Verrechnung mit Leistungen der Sozialen Dienste		Fr. 54'037.35
Laufende Rente		
01.05.2021 bis 31.12.2021 Dreiviertels-Invalidenrente	Fr. 1 664.00	Fr. 13 312.00
01.05.2021 bis 31.12.2021 Kinderrente Sohn	Fr. 666.00	<u>Fr. 5 328.00</u>
<b>Total in Steuerperiode 2021 steuerbare Leistungen</b>		<b>Fr. 72 677.35</b>

Das satzbestimmende Einkommen wird aufgrund der verfügbaren und nicht der effektiven Nachzahlung bestimmt (exkl. Verrechnungsbeträge). Die Satzbestimmung muss für jede Rente separat berechnet werden.

Der Verzugszins wird gemäss bundesgerichtlicher Rechtsprechung satzbestimmend ebenfalls auf einen Jahreszins umgerechnet (2C\_415/2015 vom 31.03.2016).

Berechnung Steuersatz	Monate	Total in Fr.	Berechnung	satzbestimmend
IV-Rente steuerpflichtige Person	30	59 892.00	/ 30 x 12	Fr. 23 956.80
Kinderrente Tochter	22	18 630.00	/ 22 x 12	Fr. 10 161.80
Kinderrente Sohn	30	23 958.00	/ 30 x 12	Fr. 9 583.20
Verzugszins	30	1 430.00	/ 30 x 12	<u>Fr. 572.00</u>
<b>Total satzbestimmendes Einkommen</b>				<b>Fr. 44 273.80</b>

In der Steuerperiode 2021 wird somit das Total Anspruch vor Verrechnung der Sozialen Dienste von Fr. 72 677.35 zum Satz von Fr. 44 273.80 besteuert.

Die Verrechnung der Sozialen Dienste wird bei der Nachzahlungsbesteuerung der Rente nicht mitberücksichtigt, da es sich um steuerfreie Leistungen handelt und in der Vorperiode von der Einkommenssteuer nicht erfasst wurde.

### 2.3. Beispiel Rentennachzahlung von weniger als 12 Monaten bei weiterlaufender Rente

#### Rentenverfügung IV vom 31.03.2021, rückwirkend auf 01.09.2020

##### IV-Rente steuerpflichtige Person

01.09.2020 bis 31.03.2021	Nachzahlung	Fr. 2 000.00	Fr. 14 000.00
01.04.2021 bis 31.12.2021	laufende Rente	Fr. 1 500.00	<u>Fr. 13 500.00</u>
<b>Total IV-Rente</b>		<b>für 16 Monate</b>	<b>Fr. 27 500.00</b>
<b>Total satzbestimmendes Einkommen aus Rente (12 x Fr. 2 000.00)</b>			<b>Fr. 24 000.00</b>

#### 2.4. Beispiel Rentennachzahlung von weniger als 12 Monaten bei nicht weiterlaufender Rente

##### Rentenverfügung IV vom 31.03.2021, rückwirkend auf 01.09.2020

###### IV-Rente steuerpflichtige Person

01.09.2020 bis 31.03.2021	Nachzahlung	Fr. 2 000.00	Fr. 14 000.00
01.04.2021 bis 31.12.2021	laufende Rente	Fr. 0.00	<u>Fr. 0.00</u>
<b>Total IV-Rente</b>		<b>für 7 Monate</b>	<b>Fr. 14 000.00</b>
<b>Total satzbestimmendes Einkommen aus Rente</b>			<b>Fr. 14 000.00</b>

#### 2.5. Beispiel Rentennachzahlung von mehr als 12 Monaten bei nicht weiterlaufender Rente (Auszahlungszeitpunkt aber im Folgejahr)

Die Zahlungen wurden beendet, weil eine erfolgreiche Umschulung und Wiedereingliederung stattgefunden hat. Die Nachzahlung erfolgt im Januar 2020. Zu diesem Zeitpunkt hat der Pflichtige bereits wieder einen vollen Erwerb.

##### Rentenverfügung IV vom 30.11.2021, rückwirkend auf 01.05.2020

###### IV-Rente steuerpflichtige Person

01.05.2020 bis 30.11.2021	Nachzahlung	Fr. 2 500.00	Fr. 47 500.00
01.12.2021 bis 31.12.2021	laufende Rente	Fr. 0.00	<u>Fr. 0.00</u>
<b>Total IV-Rente</b>		<b>für 19 Monate</b>	<b>Fr. 47 500.00</b>
<b>Total satzbestimmendes Einkommen aus Rente (12 x Fr. 2 500.00)</b>			<b>Fr. 30 000.00</b>