



QUELLENSTEUERN

Aufbau und Recordformate der Quellensteuer-Tarife

Gültig ab 1. Januar 2015

Empfänger:

- Kantonale Steuerverwaltungen
- Bezüger von Tarifdaten

1. Zweck des Dokumentes

Dieses Dokument beschreibt den Aufbau und die Recordformate der Quellensteuer-Tarife. Materielle Änderungen gegenüber dem bisherigen Dokument (Version vom 1. Januar 2014) sind am Rand mit einem schwarzen Balken markiert.

2. Datenformate

Für jeden Kanton existieren zwei Dateien mit den folgenden Namen:

tarjjkt.zip (komprimierte Datei mit WinZip; jj = Jahr, kt = Kantonskennzeichen)

tarjjkt.txt (Textdatei im ASCII-Format; jj = Jahr, kt = Kantonskennzeichen)

Für fachliche Fragen betreffend die Anwendung der Tarife wenden Sie sich bitte an die zuständige kantonale Steuerverwaltung.

3. Datenstruktur

3.1. Allgemeines

Die Datenstruktur wurde gegenüber der bisherigen Regelung nur auf zwei Positionen verändert. Anstelle der bisherigen Codierung für die Kirchensteuer („+“, „d“, „“) gilt nur noch folgende Regelung:

Y Mit Kirchensteueranteil
N Ohne Kirchensteueranteil

Beim Tarifcode C fällt zudem die Unterscheidung nach Geschlecht (m/w) weg. Damit die Länge des Recordformats gleich bleibt, wird der Code für das Geschlecht durch ein Leerzeichen (,) ersetzt. Damit sind sämtliche Tarifcodes geschlechtsneutral.

3.2. Vorlaufrecord (Recordart 00)

Es existiert ein Vorlaufrecord pro Datei.

Feld	Pos	Länge	Feldname	Beschreibung
1	01 – 02	02	Recordart	00
2	03 – 04	02	Kanton	Kantonskennzeichen
3	05 – 19	15	SSL Nummer	Leer
4	20 – 27	08	Erstellungsdatum	JJJJMMTT
5	28 – 67	40	Textzeile 1	Leer (.)
6	68 – 107	40	Textzeile 2	Leer (.)
7	108 – 110	3	Code Status	Leer (.)

Beispiel eines Datensatzes:

00BE.....20141210.....

Vorlaufrecord, Kanton Bern, erstellt am 10.12.2014

3.3. Tarife (Recordart 06; progressive Quellensteuertarife für Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit)

Feld	Pos	Länge	Feldname	Beschreibung
1	01 – 02	02	Recordart	06
2	03 – 04	02	Transaktionsart	Siehe 4.1
3	05 – 06	02	Kanton	Kantonskennzeichen
4	07 – 16	10	QSt-Code (Code Tarif)	Siehe 4.2
5	17 – 24	08	Datum gültig ab	JJJJMMTT
6	25 – 33	09	Steuerbares Einkommen ab Fr.	Siehe 4.3
7	34 – 42	09	Tarifschritt in Fr.	Siehe 4.3
8	43 – 43	01	Code Geschlecht	leer (·); siehe 3.1
9	44 – 45	02	Anzahl Kinder	0 bis max. 9 Kinder
10	46 – 54	09	Steuer in Fr.	Siehe 4.4
11	55 – 59	05	Steuer %-Satz	Siehe 4.4
12	60 – 62	03	Code Status	Leer (·)

Beispiel eines Datensatzes:

0601BEB2N.....20150101000350100000005000·02000009000000715...

Tarifcode, Neuzugang, Kanton Bern, Tarif für verheiratete Alleinverdiener, 2 Kinder, ohne Kirchensteuer, Tarif gültig ab 01.01.2015, steuerbares Einkommen ab Fr. 3'501, Tarifschritt Fr. 50.00, 2 Kinder, Steuerbetrag Fr. 90.00, Steuer %-Satz 7,15

3.4. Tarife (Recordart 11; Tarife für Verwaltungsräte nach Art. 93 DBG und Mitarbeiterbeteiligungen nach Art. 97a DBG)

Feld	Pos	Länge	Feldname	Beschreibung
1	01 – 02	02	Recordart	11
2	03 – 04	02	Transaktionsart	Siehe 4.1
3	05 – 06	02	Kanton	Kantonskennzeichen
4	07 – 16	10	Code Steuerart	Siehe 4.2
5	17 – 24	08	Datum gültig ab	JJJJMMTT
6	25 – 33	09	Steuerbares Einkommen ab Fr.	Siehe 4.3
7	34 – 42	09	Tarifschritt in Fr.	Siehe 4.3
8	43 – 43	01	Code Geschlecht	leer (·); siehe 3.1
9	44 – 45	02	Anzahl Kinder	0
10	46 – 54	09	Steuer in Fr.	0
11	55 – 59	05	Steuer %-Satz	Siehe 4.5
12	60 – 62	03	Code Status	Leer (·)

Beispiele der Datensätze:

1101BEHEN.....20150101000000100099999900·0000000000002300...
 1101BEHEY.....20150101000000100099999900·0000000000002300...
 1101BEMEN.....20150101000000100099999900·0000000000002950...
 1101BEMEY.....20150101000000100099999900·0000000000002950...

3.5. Bezugsprovision (Recordart 12)

Feld	Pos	Länge	Feldname	Beschreibung
1	01 – 02	02	Recordart	12
2	03 – 04	02	Transaktionsart	Siehe 4.1
3	05 – 06	02	Kanton	Kantonskennzeichen
4	07 – 16	10	Code Bezugsprovision	PEL (elektronisch) oder PPA (Papier)
5	17 – 24	08	Datum gültig ab	JJJJMMTT
6	25 – 33	09	Steuerbares Einkommen ab Fr.	Siehe 4.3
7	34 – 42	09	Tarifschritt in Fr.	Siehe 4.3
8	43 – 43	01	Code Geschlecht	leer (·); siehe 3.1
9	44 – 45	02	Anzahl Kinder	0
10	46 – 54	09	Steuer in Fr.	0
11	55 – 59	05	Steuer %-Satz	Siehe 4.6
12	60 – 62	03	Code Status	Leer (·)

Beispiele der Datensätze:

1201BEPEL.....20150101000000100099999900·00000000000000300...
 1201BEPPA.....20150101000000100099999900·00000000000000100...

3.6. Endrecord (Recordart 99)

Es existiert ein Endrecord pro Datei.

Feld	Pos	Länge	Feldname	Beschreibung
1	01 – 02	02	Recordart	99
2	03 – 17	15	Absender SSL	Leer
3	18 – 19	02	Absender Kanton	Kantonskennzeichen
4	20 – 27	08	Anzahl übermittelter Records	inkl. Records 00 + 99
5	28 – 36	09	Checksumme Betrag	Leer (·)
6	37 – 39	03	Code Status	Leer (·)

Beispiel eines Datensatzes:

99.....BE00055047.....

Endrecord, Kanton Bern, 55'047 übermittelte Records (inkl. Vorlauf- und Endrecord)

4. Beschreibung spezieller Felder

4.1. Transaktionsart

Transaktionsart	Beschreibung
01	Neuzugang
02	Mutation
03	Löschung

4.2. QSt-Code (Code Tarif)

Der Code Tarif setzt sich aus den drei Attributen Tarifcode, Anzahl Kinder und der Konfession zusammen:

1. Tarifgruppe (Tarifcodes)

- A Tarif für alleinstehende Personen
- B Tarif für verheiratete Alleinverdiener
- C Tarif für verheiratete Doppelverdiener
- D Tarif für Nebenerwerb und Ersatzeinkünfte
- E Tarif für Einkünfte, die im vereinfachten Abrechnungsverfahren besteuert werden
- F Tarif für Grenzgänger aus Italien, deren Ehegatte ausserhalb der Schweiz erwerbstätig ist
- H Tarif für alleinstehende Personen, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten
- L Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode A erfüllen
- M Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode B erfüllen
- N Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode C erfüllen
- O Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode D erfüllen
- P Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode H erfüllen

2. Code Steuerart (nur für Verwaltungsräte und Mitarbeiterbeteiligungen)

- HE Tarif für Verwaltungsräte
- ME Tarif für Mitarbeiterbeteiligungen

3. Anzahl Kinder

0 – 9 Anzahl Kinder gemäss Angaben des Kantons (max. 9); **Ausnahmen:** Die Tarifcodes H und P werden nur mit 1 – 9 Kindern berechnet. Die Steuerarten für Verwaltungsräte und Mitarbeiterbeteiligungen werden ausschliesslich ohne Kinder berechnet.

4. Kirchensteuer

Y Mit Kirchensteueranteil
N Ohne Kirchensteueranteil

Beispiele

A0Y Alleinstehende Person ohne Kind mit Kirchensteueranteil
C3N Verheirateter Doppelverdiener mit drei Kindern ohne Kirchensteueranteil

4.1. Kantone, welche die Quellensteuer nur mit oder nur ohne Kirchensteuer berechnen

Kantone, welche die Quellensteuertarife nur mit (Y) oder nur ohne (N) Kirchensteuer berechnen, müssen für dasselbe Einkommen bei gleichem Tarifcode und gleicher Anzahl Kinder sowohl den Tarif mit und ohne Kirchensteuer aufführen.

Beispiele:

0601BEA0N.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BEA0Y.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BEC0N.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BEC0Y.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BED0N.....20150101000000100099999900.0000000000001000...
0601BED0Y.....20150101000000100099999900.0000000000001000...

4.3. Einkommen ab / Tarifschritt

Beispiel Tarifschritt Fr. 50.00

Steuerbares Einkommen ab Fr. (Feld 6)	Tarifschritt in Fr. (Feld 7)	Steuerbares Einkommen bis (kein Feld)
Fr. 3101.00 Eintrag: 000310100	Fr. 50.00 Eintrag: 000005000	Fr. 3150.00
Fr. 3151.00 Eintrag: 000315100	Fr. 50.00 Eintrag: 000005000	Fr. 3200.00

Es werden immer alle Einkommensbereiche abgedeckt von Fr. 1.00 bis Fr. 100'000.00.

Es handelt sich bei allen Tarifen immer um das monatliche Einkommen.

4.4. Steuer in Fr. / %-Satz

Die Angaben `Steuer in Fr.` und `Steuer %-Satz` werden so übernommen, wie sie von den Kantonen zur Verfügung gestellt werden. Es gibt Records, bei denen die `Steuer in Fr.` gefüllt (bzw. > 0) ist, und Records, bei denen nur der `Steuer %-Satz` gefüllt (bzw. > 0) ist.

Bei den Tarifcodes D und E werden jeweils fixe Steuersätze angewendet.

Beispiele der Datensätze:

0601BED0N.....20150101000000100099999900.0000000000001000...
0601BED0Y.....20150101000000100099999900.0000000000001000...
0601BEE0N.....20150101000000100099999900.000000000000500...
0601BEE0Y.....20150101000000100099999900.000000000000500...

4.5. Code Steuerart (nur für Verwaltungsräte und Mitarbeiterbeteiligungen)

Für an der Quelle besteuerte Verwaltungshonorare (Art. 93 DBG) und gewisse Mitarbeiterbeteiligungen (Art. 97a DBG) werden fixe Quellensteuertarife angewendet. Bei diesen Steuerarten werden keine Kinder berücksichtigt und es wird immer nur ein Steuersatz in % ausgewiesen. Folgende fixen Codes kommen zur Anwendung:

HEN	Tarif für Verwaltungsräte (honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad)
HEY	Tarif für Verwaltungsräte (honoraryBoardOfDirectorsResidingAbroad)
MEN	Tarif für Mitarbeiterbeteiligungen (monetaryValuesServicesResidingAbroad)
MEY	Tarif für Mitarbeiterbeteiligungen (monetaryValuesServicesResidingAbroad)

Beispiele der Datensätzen (siehe auch Ziffer 3.4):

```
1101BEHEN.....20150101000000100099999900.0000000000002300...
1101BEHEY.....20150101000000100099999900.0000000000002300...
1101BEMEN.....20150101000000100099999900.0000000000002950...
1101BEMEY.....20150101000000100099999900.0000000000002950...
```

4.6. Code Bezugsprovision

Die Bezugsprovision wird damit ebenfalls automatisch einlesbar. Es kommen die Codes ‚PEL‘ (provisionElectronic) und ‚PPA‘ (provisionPaper) zur Anwendung.

Beispiel eines Datensatzes (siehe auch Ziffer 3.5):

```
1201BEPEL.....20150101000000100099999900.000000000000300...
1201BEPPA.....20150101000000100099999900.000000000000100...
```

5. Sortierung der Datensätze

Um die Verwendung der Datensätze effizient gestalten zu können, sind die Kantone gehalten, die der ESTV zu übermittelnde Datei wie folgt zu sortieren:

1. Nach Recordart aufsteigend gemäss den Ziffern 3.3 – 3.5
2. nach Tarifcode gemäss Ziffer 4.2.1
3. nach Kirchensteuerzugehörigkeit gemäss Ziffer 4.2.3, wobei zuerst die Datensätze mit N und anschliessend die Datensätze mit Y folgen
4. nach Anzahl der Kinder gemäss Ziffer 4.2.2
5. nach Einkommen ab Fr. gemäss Ziffer 4.3

Beispiel von korrekt sortierten Datensätzen:

```
0601BEA0N.....20150101000350100000005000.0000000900000715...
0601BEA0N.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BEA0Y.....20150101000350100000005000.0000000920000730...
0601BEA0Y.....20150101000355100000005000.0000001020000830...
0601BEB0N.....20150101000350100000005000.0000000900000715...
0601BEB0N.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BEB1N.....20150101000350100000005000.0100000900000715...
0601BEB1N.....20150101000355100000005000.0100001000000815...
0601BEB0Y.....20150101000350100000005000.0000000900000715...
0601BEB0Y.....20150101000355100000005000.0000000920000730...
0601BEB1Y.....20150101000350100000005000.0100000920000730...
0601BEB1Y.....20150101000355100000005000.0100001020000830...
0601BEC0N.....20150101000350100000005000.0000000900000715...
0601BEC0N.....20150101000355100000005000.0000001000000815...
0601BEC1N.....20150101000350100000005000.0100000900000715...
0601BEC1N.....20150101000355100000005000.0100001000000815...
0601BEC0Y.....20150101000350100000005000.0000000900000715...
0601BEC0Y.....20150101000355100000005000.0000000920000730...
0601BEC1Y.....20150101000350100000005000.0100000920000730...
0601BEC1Y.....20150101000355100000005000.0100001020000830...
0601BED0N.....20150101000000100099999900.0000000000001000...
0601BED0Y.....20150101000000100099999900.0000000000001000...
0601BEE0N.....20150101000000100099999900.0000000000000500...
0601BEE0Y.....20150101000000100099999900.0000000000000500...
.
.
.
1101BEHEN.....20150101000000100099999900.0000000000002300...
1101BEHEY.....20150101000000100099999900.0000000000002300...
1101BEMEN.....20150101000000100099999900.0000000000002950...
1101BEMEY.....20150101000000100099999900.0000000000002950...
1201BEPEL.....20150101000000100099999900.0000000000000300...
1201BEPPA.....20150101000000100099999900.0000000000000100...
```


6. Lieferung und Aufschaltung der Datensätze

Die Lieferung der Datensätze an die ESTV hat jeweils bis am 30. November zu erfolgen. In Ausnahmefällen (gesetzliche Grundlagen noch nicht klar, Entscheid politische Instanz ausstehend o.ä.) ist die ESTV über die Verzögerung zu informieren. Die Information soll auch beinhalten, wann mit der Lieferung gerechnet werden kann. Ebenso ist der ESTV eine Mitteilung zu machen, falls die Quellensteuertarife für das Folgejahr nicht ändern.

Sowohl die Anlieferung der Datensätze als auch eine allfällige Information über Verzögerungen oder Korrekturen der Datensätze sind ausschliesslich an folgende E-Mail-Adresse zu senden: dvs@estv.admin.ch (Kopie cc an: roland.pulfer@estv.admin.ch).

Die Aufschaltung der Datensätze auf der Homepage der ESTV erfolgt in der Regel Anfangs Dezember.

7. Kontrolle der Datensätze durch die ESTV

Die ESTV kontrolliert die Datensätze der Kantone wie folgt:

- Prüfung, ob alle Tarifcodes gemäss Ziffer 4.2.1 vorhanden sind, wobei der Tarifcode F nur für die Kantone TI, VS und GR anwendbar ist;
- Kontrolle, ob der Vorlauf- und Endrecord vorhanden sind;
- Kontrolle der Anzahl Datensätze.

Weitere Prüfungen und Kontrollen werden durch die ESTV **nicht** vorgenommen. Für den materiellen Inhalt der Quellensteuertarife sind die Kantone selber verantwortlich.

8. Inkrafttreten dieser Bestimmungen

Die vorliegenden Bestimmungen gelten für die Erstellung der Quellensteuertarife ab 2015. Sie sind insbesondere auch für die Quellensteuertarife 2015 anwendbar, deren Lieferung bis Ende November 2014 an die ESTV erfolgen muss (vgl. Ziffer 6).

WICHTIG: Für die Quellensteuertarife der Steuerperiode 2015 wird die ESTV zentral die neuen Datensätze in die Dateien einpflegen. Die Kantone sind somit erst ab der Steuerperiode 2016 verantwortlich für die Ergänzung der Dateien.