

Verordnung über die Quellensteuer für natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz (Quellensteuerverordnung II)

(vom 2. Februar 1994)¹

Der Regierungsrat beschliesst:

A. Steuerpflicht und Steuerberechnung

§ 1. Im Ausland wohnhafte Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstler, Musiker und Artisten, sowie Sportler und Referenten unterliegen für Einkünfte aus ihrer im Kanton ausgeübten persönlichen Tätigkeit einem Steuerabzug an der Quelle.

I. Künstler,
Sportler und
Referenten
1. Quellen-
steuerpflicht

§ 2. ¹ Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte, einschliesslich aller Zulagen und Nebenbezüge, nach Abzug der Gewinnungskosten. Dazu gehören auch Einkünfte und Entschädigungen, die nicht dem Künstler, Sportler oder Referenten selber, sondern einem Dritten zufließen, der seine Tätigkeit organisiert hat.

2. Steuerbare
Einkünfte

² Naturalleistungen werden in der Regel nach den für die eidgenössische Alters- und Hinterlassenenversicherung geltenden Ansätzen bewertet.

³ Anstelle der tatsächlichen Gewinnungskosten kann ein Pauschalabzug von 20% der Bruttoeinkünfte geltend gemacht werden. Der Nachweis höherer Kosten bleibt vorbehalten.

§ 3. ¹ Die Steuer beträgt 10% der steuerbaren Einkünfte.

3. Steuer-
berechnung

² Die Steuer wird nicht erhoben, wenn die steuerbaren Einkünfte insgesamt eine von der Finanzdirektion festgelegte Limite unterschreiten.

§ 4. Im Ausland wohnhafte Mitglieder der Verwaltung oder der Geschäftsführung unterliegen einem Steuerabzug an der Quelle für Tantiemen, Sitzungsgelder, feste Entschädigungen und ähnliche Vergütungen, die ihnen ausgerichtet werden:

II. Organe
juristischer
Personen
1. Quellen-
steuerpflicht

a. von juristischen Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton,

- b. von ausländischen Unternehmen, die im Kanton Betriebsstätten unterhalten, soweit diese Entschädigungen zulasten dieser Betriebsstätten ausgerichtet werden.

2. Steuerbare Einkünfte

§ 5. Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte, einschliesslich aller Zulagen und Nebenbezüge. Dazu gehören auch die Entschädigungen, die nicht dem Steuerpflichtigen selber, sondern einem Dritten zufließen.

3. Steuerberechnung

§ 6. ¹ Die Steuer beträgt 20% der steuerbaren Einkünfte.

² Die Steuer wird nicht erhoben, wenn die steuerbaren Einkünfte im Kalenderjahr eine von der Finanzdirektion festgelegte Limite unterschreiten.

III. Hypothekargläubiger

1. Quellensteuerpflicht

§ 7. ¹ Im Ausland wohnhafte Gläubiger oder Nutzniesser von Forderungen, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind, unterliegen für die ihnen ausgerichteten Zinsen einem Steuerabzug an der Quelle.

² Als Gläubiger oder Nutzniesser gelten auch juristische Personen ohne Sitz oder tatsächliche Verwaltung in der Schweiz.

2. Steuerbare Einkünfte

§ 8. Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte. Dazu gehören auch die Zinsen, die nicht dem Steuerpflichtigen selber, sondern einem Dritten zufließen.

3. Steuerberechnung

§ 9. ¹ Die Steuer beträgt 14% der steuerbaren Einkünfte.

² Die Steuer wird nicht erhoben, wenn die steuerbaren Einkünfte im Kalenderjahr eine von der Finanzdirektion festgelegte Limite unterschreiten.

IV. Empfänger von Vorsorgeleistungen

1. Quellensteuerpflicht

§ 10. Im Ausland wohnhafte Personen unterliegen einem Steuerabzug an der Quelle, wenn sie folgende Leistungen erhalten:

- a. Pensionen, Ruhegehälter, Kapitalleistungen oder andere Vergütungen aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgekasse mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton,
- b. Renten, Kapitalleistungen oder andere Vergütungen aus privatrechtlichen Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton.

2. Steuerbare Einkünfte

§ 11. Als steuerbare Einkünfte gelten die Bruttoeinkünfte.

- § 12. ¹ Die Steuer beträgt 6% der steuerbaren Einkünfte. 3. Steuer-
berechnung
- ² Die Steuer wird nicht erhoben, wenn die steuerbaren Einkünfte im Kalenderjahr eine von der Finanzdirektion festgelegte Limite unterschreiten.
- § 13. Gemäss der Quellensteuerverordnung I⁵ werden besteuert: V. Arbeit-
nehmer
- a. Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz, die hier für kurze Dauer, als Grenzgänger oder Wochen-aufenthalter oder als leitende Angestellte für einen Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erwerbstätig sind,
 - b. Arbeitnehmer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeit-geber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten.
- § 14. Der Steuerabzug erhöht sich um die entsprechenden Ansätze für die direkte Bundessteuer. VI. Bundes-
steuer

B. Pflichten

- § 15. ¹ Der Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet, sämtliche zur richtigen Steuererhebung notwendigen Massnahmen zu treffen, insbesondere: I. Pflichten
des Schuldners
der steuerbaren
Leistung
- a. vor Auszahlung der steuerbaren Leistung die Quellensteuerpflicht und den anwendbaren Steuersatz festzustellen, 1. Im
Allgemeinen
 - b. im Zeitpunkt der Fälligkeit, ungeachtet allfälliger Einwände, bei Geldleistungen die geschuldete Steuer zurückzubehalten und bei anderen Leistungen (namentlich Naturalleistungen) die geschul-dete Steuer vom Steuerpflichtigen einzufordern,
 - c. den Steuerabzug auch dann vorzunehmen, wenn der Steuerpflich-tige in einem andern Kanton der Besteuerung unterliegt,
 - d. mit dem Gemeindesteueramts über die der Quellenbesteuerung unterworfenen Personen periodisch abzurechnen und die Quellen-steuer fristgerecht abzuliefern,
 - e. dem Steuerpflichtigen eine Aufstellung oder eine Bestätigung über die Höhe des Steuerabzuges auszustellen.
- ² Zur Kontrolle der Steuererhebung hat der Schuldner der steuerbaren Leistung dem Gemeindesteueramts sowie dem kantonalen Steuer-amts Einblick in alle Unterlagen zu gewähren und auf Verlangen münd-lich oder schriftlich Auskunft zu erteilen.

2. Unsicherer Wohnsitz bei Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge

§ 16. Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge sind auch dann um die Quellensteuer zu kürzen, wenn der Steuerpflichtige keine schlüssigen Angaben darüber macht, ob er seinen steuerrechtlichen Wohnsitz zum Zeitpunkt der Fälligkeit der Kapitalleistung in der Schweiz oder im Ausland hat. § 27 bleibt vorbehalten.

3. Vorbehalt internationaler Abkommen

§ 17. ¹ Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge und aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge sind auch dann um die Quellensteuer zu kürzen, wenn sie aufgrund eines Abkommens des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung im Wohnsitzstaat steuerbar sind. § 32 bleibt vorbehalten.

² In den übrigen Fällen quellenbesteuerte Einkünfte gemäss dem Abschnitt A ist der Schuldner zur ungekürzten Auszahlung oder Gutschrift der steuerbaren Leistung ermächtigt, wenn ein Abkommen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung den Steuerpflichtigen von einer Besteuerung in der Schweiz befreit.

4. Haftung

§ 18. ¹ Der Schuldner der steuerbaren Leistung haftet für die Entrichtung der Quellensteuer.

² Der mit der Organisation der Darbietung eines Künstlers, Sportlers oder Referenten im Kanton beauftragte Veranstalter haftet solidarisch für die Entrichtung der Quellensteuer.

II. Pflichten des Steuerpflichtigen

§ 19. Der Steuerpflichtige hat dem Gemeindesteueramts sowie dem Schuldner der steuerbaren Leistung über die für die Erhebung der Quellensteuern massgebenden Verhältnisse mündlich oder schriftlich Auskunft zu erteilen.

1. Im Allgemeinen

2. Direktbezug

§ 20. Der Steuerpflichtige kann vom Gemeindesteueramts zur Nachzahlung der von ihm geschuldeten Quellensteuern verpflichtet werden, wenn die steuerbare Leistung nicht oder nicht vollständig um die Quellensteuer gekürzt ausbezahlt worden ist und ein Nachbezug beim Schuldner der steuerbaren Leistung nicht möglich ist.

III. Pflichten des Gemeindesteueramtes

§ 21. Den Gemeindesteuernämtern obliegt in Zusammenarbeit mit dem kantonalen Steueramt die Kontrolle der Quellensteuererhebung.

C. Erhebung der Quellensteuern im interkantonalen Verhältnis

§ 22. Ist die der Quellensteuer unterliegende Person nicht im Kanton steuerpflichtig, überweist das Gemeindesteueramt die eingegangenen Steuerbeträge der Steuerbehörde des zur Besteuerung befugten Kantons.

I. Ausserkantonale Steuerpflichtige

§ 23. ¹ Steuerpflichtige mit ausserkantonalem Schuldner der steuerbaren Leistung unterliegen der Quellensteuer nach Massgabe dieser Verordnung.

II. Ausserkantonale Schuldner der steuerbaren Leistung⁶

² Die vom ausserkantonalen Schuldner abgezogene und überwiesene Steuer wird an die nach Massgabe dieser Verordnung geschuldete Steuer angerechnet.

³ Dem Steuerpflichtigen werden zu viel bezogene Steuern zinslos zurückerstattet; zu wenig bezogene Steuern werden von diesem zinslos nachgefordert.

⁴ Nachbezug und Rückerstattung erfolgen durch das Gemeindesteueramt direkt beim Steuerpflichtigen.

D. Verfahren

§ 24. Die Vorschriften des Steuergesetzes³ und der Vollziehungsverordnung zum Steuergesetz⁴ über Verfahrensgrundsätze, Nachsteuer- und Rechtsmittelverfahren sowie Steuerstrafrecht finden auf die Erhebung der Quellensteuern sinngemäss Anwendung.

I. Im Allgemeinen

§ 25. Die Durchführung der Quellenbesteuerung obliegt dem Gemeindesteueramt in Zusammenarbeit mit dem Schuldner der steuerbaren Leistung sowie dem kantonalen Steueramt. Dieses kann entsprechende Weisungen erlassen.

II. Durchführung

§ 26. ¹ Zuständig ist das Steueramt der Gemeinde, in der:

- a. die im Ausland wohnhaften Künstler, Sportler oder Referenten ihre Tätigkeit ausüben,
- b. das Grundstück liegt, auf dem eine Forderung eines im Ausland wohnhaften Gläubigers oder Nutzniessers durch Grund- oder Faustpfand gesichert ist.

III. Zuständigkeit

² In allen übrigen Fällen ist das Steueramt der Gemeinde zuständig, in welcher der Schuldner der steuerbaren Leistung bei Fälligkeit Sitz, tatsächliche Verwaltung oder Betriebsstätte hat.

³ In Zweifelsfällen bezeichnet das kantonale Steueramt das zuständige Gemeindesteueramt.

- IV. Entscheid § 27.⁶ Ist der Steuerpflichtige oder der Schuldner der steuerbaren Leistung mit dem Steuerabzug nicht einverstanden, kann jeder von ihnen bis Ende März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres vom kantonalen Steueramt einen Entscheid über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen.
- V. Einsprache § 28.⁶ Gegen einen Entscheid über die Quellensteuer können der Steuerpflichtige, der Schuldner der steuerbaren Leistung oder die Gemeinde innert 30 Tagen nach Zustellung beim kantonalen Steueramt schriftlich Einsprache erheben.
- VI. Provisorischer Quellensteuerabzug § 29. Der Schuldner der steuerbaren Leistung bleibt bis zum rechtskräftigen Entscheid zum Steuerabzug verpflichtet.
- VII. Nachforderung § 30. Hat der Schuldner der steuerbaren Leistung den Steuerabzug nicht oder ungenügend vorgenommen, verpflichtet ihn das Gemeindesteuernamt zur Nachzahlung. Der Rückgriff des Schuldners auf den Steuerpflichtigen bleibt vorbehalten.
- VIII. Rückerstattung
1. Im Allgemeinen § 31. ¹ Hat der Schuldner der steuerbaren Leistung einen zu hohen Steuerabzug vorgenommen, muss er dem Steuerpflichtigen die Differenz zurückerzahlen.
² Das Gemeindesteuernamt kann dem Steuerpflichtigen zu viel abgezogene und abgerechnete Quellensteuern auch direkt zurückerstatten oder ihm, wenn er weiterhin in der Gemeinde steuerpflichtig ist, den Betrag gutschreiben.
2. Bei Kapitalleistungen aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge § 32. Weist ein Abkommen des Bundes zur Vermeidung der Doppelbesteuerung das Besteuerungsrecht an einer Kapitaleistung aus einer Einrichtung der beruflichen Vorsorge oder aus einer anerkannten Form der gebundenen Selbstvorsorge dem Wohnsitzstaat zu, wird die Steuer vom Gemeindesteuernamt dem Steuerpflichtigen zurückerstattet, wenn er nachweist, dass die Kapitaleistung der zuständigen Steuerbehörde seines Wohnsitzstaates bekannt ist.
- IX. Bezugsprovision § 33. ¹ Der Schuldner der steuerbaren Leistung erhält für seine Mitwirkung eine Bezugsprovision von 3% des abgelieferten Steuerbetrages.⁷
² Verletzt der Schuldner der steuerbaren Leistung seine Verfahrenspflichten, kann das Gemeindesteuernamt die Bezugsprovision herabsetzen. Muss mangels Einreichung einer Abrechnung eine Schätzung vorgenommen oder gemäss § 30 eine Nachforderung verfügt werden, entfällt die Bezugsprovision.⁶

E. Steuerbezug

§ 34. Die Vorschriften des Steuergesetzes und der entsprechenden Ausführungsbestimmungen über Steuerbezug und Steuererlass finden auf die Erhebung der Quellensteuern sinngemäss Anwendung. I. Im Allgemeinen

§ 35. Die Quellensteuern werden durch das Gemeindesteuernamt bezogen. II. Behörde

§ 36. Die an der Quelle erhobene Steuer ist im Zeitpunkt der Auszahlung, Überweisung, Gutschrift oder Verrechnung der steuerbaren Leistung fällig. III. Fälligkeit

§ 37. Der Steuerbetrag ist innert 30 Tagen nach Beginn des auf die Fälligkeit folgenden Monats vom Schuldner der steuerbaren Leistung dem Gemeindesteuernamt zu überweisen. IV. Zahlungsfrist

§ 38. ¹ Für verspätet entrichtete Steuern werden Verzugszinsen berechnet. V. Verzugszinsen

² Der Zinsenlauf beginnt mit Ablauf der Zahlungsfrist.

F. Aufteilung des Steuerertrags

§ 39. Der Steuerbetrag fällt nach Abzug des Anteils für die direkte Bundessteuer zu zwei Fünfteln an den Kanton und zu drei Fünfteln an die politische Gemeinde. I. Aufteilung zwischen Bund, Kanton und Gemeinde

§ 40. Das kantonale Steuernamt kann entsprechende Weisungen über die Abrechnung erlassen. II. Abrechnung durch das Gemeindesteuernamt

G. Übergangs- und Schlussbestimmungen

§ 41. Der Besteuerung nach den Vorschriften dieser Verordnung sind alle nach dem 31. Dezember 1994 ausbezahlten, überwiesenen, gutgeschriebenen oder verrechneten Leistungen unterworfen. I. Einführung des Steuerabzuges

631.42

Quellensteuerverordnung II

II. Inkrafttreten § 42. Die Verordnung tritt nach Genehmigung² durch den Kantonsrat am 1. Januar 1995 in Kraft.

¹ OS 52, 769.

² Genehmigt am 4. Juli 1994.

³ [LS 631.1.](#)

⁴ [LS 631.11.](#)

⁵ [LS 631.41.](#)

⁶ Fassung gemäss RRB vom 30. Juni 2010 ([OS 65, 467](#); [ABI 2010, 1481](#)). In Kraft seit 1. August 2010.

⁷ Fassung gemäss RRB vom 2. Juli 2014 ([OS 69, 336](#); [ABI 2014-07-11](#)). In Kraft seit 1. Januar 2015.