



QUELLENSTEUERN

Aufbau und Recordformate der Quellensteuer-Tarife für den Import in Lohnbuchhaltungssysteme (ERP-Systeme)

Gültig ab 1. Januar 2021

Empfänger:

- Kantonale Steuerverwaltungen
- Bezüger von Tarifdaten

1. Zweck des Dokumentes

Dieses Dokument beschreibt den Aufbau und die Recordformate der Quellensteuer-Tarife. Diese Tarife bzw. diese Tarifdateien können in entsprechende Lohnbuchhaltungssysteme (ERP-Systeme) eingelesen werden. «Lesbare» Quellensteuertarife (bspw. im Format PDF) sind auf den Internetseiten der kantonalen Steuerverwaltung herunterzuladen. Materielle Änderungen gegenüber dem bisherigen Dokument (Version vom 1. Januar 2015) sind am Rand mit einem schwarzen Balken markiert.

2. Datenformate

Für jeden Kanton existieren zwei Dateien mit den folgenden Namen:

- tarjkt.zip (komprimierte Datei; jj = Jahr, kt = Kantonskennzeichen)
- tarjkt.txt (Textdatei im ASCII-Format; jj = Jahr, kt = Kantonskennzeichen)

Für fachliche Fragen betreffend der Anwendung der Quellensteuertarife sind die kantonalen Steuerverwaltungen zuständig.

3. Datenstruktur

3.1. Allgemeines

Für die Codierung der Kirchensteuer gilt folgende Regelung:

- Y = mit Kirchensteueranteil
- N = ohne Kirchensteueranteil

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.....20201125.....

Vorlaufrecord, Kanton Bern, erstellt am 25.11.2020

3.3. Progressive Quellensteuertarife (Recordart 06)

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 (·)
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.....20210101000650100000005000·0200000000000715···

Tarifcode, Neuzugang, Kanton Bern, Tarif für verheiratete Alleinverdiener, 2 Kinder, ohne Kirchensteuer, Tarif gültig ab 01.01.2021, steuerbares Einkommen ab Fr. 6'501, Tarifschritt Fr. 50.00, 2 Kinder, Steuerbetrag Fr. 0.00 (keine Mindeststeuer), Steuer %-Satz 7,15

3.4. Vordefinierte Kategorien (Recordart 11)

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 (·)
9	44 – 45	02	Anzahl Kinder	0 (fix)
10	46 – 54	09	Steuer in Fr.	Siehe 4.4
11	55 – 59	05	Steuer %-Satz	Siehe 4.5
12	60 – 62	03	Code Status	Leer (·)

Beispiele der Datensätze:

1101BEHEN.....20210101000000100099999900·0000000000002300···
 1101BEHEY.....20210101000000100099999900·0000000000002300···
 1101BEMEN.....20210101000000100099999900·0000000000002950···
 1101BEMEY.....20210101000000100099999900·0000000000002950···
 1101BENON.....20210101000000100099999900·0000000000000000···
 1101BENOY.....20210101000000100099999900·0000000000000000···
 1101BESFN.....20210101000000100099999900·0000000000000000···

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 (·)
9	44 – 45	02	Anzahl Kinder	0 (fix)
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.....20210101000000100099999900-0000000000000200...
 1201BEPPA.....20210101000000100099999900-0000000000000100...

3.6. Medianwert (Recordart 13)

Es existiert ein Datensatz pro Datei.

Feld	Pos	Länge	Feldname	Beschreibung
1	01 – 02	02	Recordart	13
2	03 – 04	02	Transaktionsart	Siehe 4.1
3	05 – 06	02	Kanton	Kantonskennzeichen
4	07 – 16	10	Code Medianwert	MED
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 (·)
9	44 – 45	02	Anzahl Kinder	0 (fix)
10	46 – 54	09	Steuer in Fr.	Siehe 4.7
11	55 – 59	05	Steuer %-Satz	0 (fix)
12	60 – 62	03	Code Status	Leer (·)

Beispiel des Datensatzes:

1301BEMED.....20210101000000100099999900-0000056750000000...

3.7. 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 Personen, denen Beiträge an die AHV zurückerstattet werden
- E Tarif für Einkünfte, die im vereinfachten Abrechnungsverfahren besteuert werden
- F Tarif für Grenzgänger aus Italien, deren Ehegatte ausserhalb der Schweiz erwerbstätig ist
- G Tarif für Ersatzeinkünfte, die nicht über die Arbeitgeber an die quellensteuerpflichtigen Personen ausbezahlt werden
- 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
- P Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode H erfüllen
- Q Tarif für Grenzgänger aus Deutschland, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode G erfüllen

Nur im Kanton Tessin anwendbare Tarife:

Ab dem 1. Januar 2021 kommen ausschliesslich im Kanton Tessin die Tarifcodes R, S, T und U bei Grenzgängern mit Wohnsitz in Italien, die täglich nach Italien zurückkehren, wie folgt zur Anwendung:

- R Tarif Grenzgänger aus Italien, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode A erfüllen
- S Tarif Grenzgänger aus Italien, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode B erfüllen
- T Tarif Grenzgänger aus Italien, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode C erfüllen
- U Tarif Grenzgänger aus Italien, welche die Voraussetzungen für den Tarifcode H erfüllen

2. Code Steuerart (vordefinierte Kategorien)

- HE Tarif für Verwaltungsräte
- ME Tarif für Mitarbeiterbeteiligungen
- NO Im Falle einer Korrektur für Personen, die fälschlicherweise an der Quelle besteuert wurden bzw. die fälschlicherweise nicht an der Quelle besteuert wurden
- SF Tarif für Grenzgänger aus Frankreich nach der Sondervereinbarung der Kantone BE, BS, BL, JU, NE, SO, VD und VS

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 vordefinierte Kategorien werden ausschliesslich ohne Kinder berechnet.
- Für die Tarifcodes G und Q wird nur ein progressiver Tarif berechnet, wobei die Bezeichnung unabhängig von der Anzahl Kinder oder der Kirchensteuer immer 'G9N' bzw. 'Q9N' lautet.

4. Kirchensteuer

Y = mit Kirchensteuer
N = ohne Kirchensteuer

Beispiele:

A0Y = Alleinstehende Person ohne Kind mit Kirchensteuer
C3N = Verheirateter Doppelverdiener mit drei Kindern ohne Kirchensteuer

Kantone, welche die Quellensteuertarife nur mit (Y) oder nur ohne (N) Kirchensteuer berechnen, müssen nur den Tarif mit oder ohne Kirchensteuer aufführen.

Beispiele der Datensätze:

```
0601BEA0N.....20210101000355100000005000·0000000000000815···
0601BEA0Y.....20210101000355100000005000·0000000000000815···
0601BEC0N.....20210101000355100000005000·0000000000000815···
0601BEC0Y.....20210101000355100000005000·0000000000000815···
0601BEG9N.....20210101000200100000005000·0000000000000866···
0601BEH1N.....20210101000365100000005000·0100000000000211···
0601BEH1Y.....20210101000365100000005000·0100000000000221···
0601BEP1N.....20210101000360100000005000·0100000000000450···
0601BEP1Y.....20210101000365100000005000·0100000000000450···
0601BEQ9N.....20210101000200100000005000·0000000000000450···
```

1101BENON.....20210101000000100099999900·0000000000000000···
 1101BENOY.....20210101000000100099999900·0000000000000000···
 1101BESFN.....20210101000000100099999900·0000000000000000···

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 von Fr. 1.00 bis Fr. 100'000.00 abgedeckt.

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

4.4. Steuer in Fr. / Steuer %-Satz

Allgemeines:

Die Angaben `Steuer in Fr.` und `Steuer %-Satz` werden so übernommen, wie sie von den Kantonen zur Verfügung gestellt werden.

Bei den Tarifcodes D (nur Tarifdatei des Kantons Genf) und E werden jeweils fixe Steuersätze angewendet.

Beispiele der Datensätze:

0601GED0N.....20210101000000100099999900·0000000000001000···
 0601GED0Y.....20210101000000100099999900·0000000000001000···
 0601BEE0N.....20210101000000100099999900·0000000000000500···
 0601BEE0Y.....20210101000000100099999900·0000000000000500···

Kantone mit Mindeststeuerbeträgen:

Sieht das kantonale Steuerrecht eine Mindeststeuer in Franken vor (bspw. Personal- oder Kopfsteuer), so ist der Betrag der Mindeststeuer in allen Datensätzen als `Steuer in Fr.` zu erfassen. Damit ist gewährleistet, dass bei tiefen effektiven Einkommen (Bemessungsgrundlage bzw. QST-Lohn), bei welchen durch die Berechnung mit dem `Steuer %-Satz` des satzbestimmenden Einkommens die Quellensteuer unter der Mindeststeuer liegt, wenigstens die Mindeststeuer berechnet bzw. in Abzug gebracht wird.

Als Regel gilt:

wenn Einkommen * `Steuer %-Satz` < `Steuer in Fr.` dann `Steuer in Fr.`;
 sonst Einkommen * `Steuer %-Satz`

Kantone ohne Mindeststeuerbeträge:

Sieht das kantonale Steuerrecht keine Mindeststeuer in Franken vor, so ist die Angabe `Steuer in Fr.` zwingend bei 0 zu lassen.

4.5. Code Steuerart (Vordefinierte Kategorien)

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 fixe 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 Datensätze (siehe auch Ziffer 3.4):

```
1101BEHEN.....20210101000000100099999900·0000000000002300···  
1101BEHEY.....20210101000000100099999900·0000000000002300···  
1101BEMEN.....20210101000000100099999900·0000000000002950···  
1101BEMEY.....20210101000000100099999900·0000000000002950···
```

Hinzu kommen vordefinierte Kategorien (vgl. Ziffer 4.2) für Korrekturmeldungen und für die Meldung von Bruttolöhnen von Grenzgängern aus Frankreich, für welche die Sondervereinbarung zwischen den Kantonen BE, BS, BL, JU, NE, SO, VD, VS und Frankreich zur Anwendung gelangt.

NON Tarif für nicht quellensteuerpflichtige Personen ohne Kirchensteuer (Korrekturwert)
NOY Tarif für nicht quellensteuerpflichtige Personen mit Kirchensteuer (Korrekturwert)
SFN Tarif für Sondervereinbarung mit Frankreich (specialAgreement); dieser Datensatz muss nur von den acht Kantonen, in welchen die Sondervereinbarung mit Frankreich zur Anwendung gelangt, aufgeführt werden.

Für Beispiele der Datensätze vgl. Ziffer 4.2.

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.....20210101000000100099999900·000000000000200···  
1201BEPPA.....20210101000000100099999900·000000000000100···
```

4.7. Code Medianwert

Der Höchstbetrag für das satzbestimmende Ehegatteneinkommen für den Tarifcode C wird mit dem Aufführen im Tariffille ebenfalls automatisch einlesbar. Es kommt der Code 'MED' zur Anwendung und der kantonale Höchstwert ist im Feld 10 'Steuer in Fr' aufzuführen.

Für ein Beispiel des Datensatzes (siehe auch Ziffer 3.6):

```
1301BEMED.....20210101000000100099999900·0000056750000000···
```

5. Sortierung der Datensätze

Um die Verwendung der Datensätze effizient gestalten zu können, ist die der ESTV zu übermittelnde Datei durch die Kantone 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.....20210101000350100000005000·0000000000000715...
0601BEA0N.....20210101000355100000005000·0000000000000815...
0601BEA0Y.....20210101000350100000005000·0000000000000730...
0601BEA0Y.....20210101000355100000005000·0000000000000830...
0601BEB0N.....20210101000350100000005000·0000000000000715...
0601BEB0N.....20210101000355100000005000·0000000000000815...
0601BEB1N.....20210101000350100000005000·0100000000000715...
0601BEB1N.....20210101000355100000005000·0100000000000815...
0601BEB0Y.....20210101000350100000005000·0000000000000715...
0601BEB0Y.....20210101000355100000005000·0000000000000730...
0601BEB1Y.....20210101000350100000005000·0100000000000730...
0601BEB1Y.....20210101000355100000005000·0100000000000830...
0601BEC0N.....20210101000350100000005000·0000000000000715...
0601BEC0N.....20210101000355100000005000·0000000000000815...
0601BEC1N.....20210101000350100000005000·0100000000000715...
0601BEC1N.....20210101000355100000005000·0100000000000815...
0601BEC0Y.....20210101000350100000005000·0000000000000715...
0601BEC0Y.....20210101000355100000005000·0000000020000730...
0601BEC1Y.....20210101000350100000005000·0100000020000730...
0601BEC1Y.....20210101000355100000005000·0100000000000830...
0601BED0N.....20210101000000100099999900·0000000000001000...
0601BED0Y.....20210101000000100099999900·0000000000001000...
0601BEE0N.....20210101000000100099999900·0000000000000500...
0601BEE0Y.....20210101000000100099999900·0000000000000500...
.
.
.
1101BEHEN.....20210101000000100099999900·0000000000002300...
1101BEHEY.....20210101000000100099999900·0000000000002300...
1101BEMEN.....20210101000000100099999900·0000000000002950...
1101BEMEY.....20210101000000100099999900·0000000000002950...
1101BENON.....20210101000000100099999900·0000000000000000...
1101BENOY.....20210101000000100099999900·0000000000000000...
1101BESFN.....20210101000000100099999900·0000000000000000...
1201BEPEL.....20210101000000100099999900·0000000000000300...
1201BEPPA.....20210101000000100099999900·0000000000000100...
1301BEMED.....20210101000000100099999900·0000056750000000...
```

6. Lieferung und Aufschaltung der Tarifdateien

Die Lieferung der Tarifdateien an die ESTV hat **jährlich** jeweils bis zum 30. November zu erfolgen. In Ausnahmefällen (bspw. gesetzliche Grundlagen noch nicht klar, Entscheid politische Instanz ausstehend) ist die ESTV über die Verzögerung zu informieren. Die Information soll auch beinhalten, wann mit der Lieferung der Tarifdatei gerechnet werden kann.

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

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

7. Kontrolle der Tarifdateien durch die ESTV

Die ESTV kontrolliert die Tarifdateien 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. Insbesondere sind die Kantone auch dafür verantwortlich, dass die in den Tarifdateien veröffentlichten Datensätze mit denjenigen Tarifen übereinstimmen, welche als lesbare Tarife (bspw. PDF) auf der Homepage der kantonalen Steuerverwaltung zum Abruf bereitstehen.

8. Inkrafttreten dieser Bestimmungen

Die vorliegenden Bestimmungen gelten für die Erstellung der Quellensteuertarife ab 2021. Sie sind insbesondere auch für die Quellensteuertarife 2021 anwendbar, deren Lieferung bis Ende November 2020 an die ESTV erfolgen muss (vgl. Ziffer 6).