

Quellensteuerreform 2021 und Anpassungen an das Geldspielgesetz

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|--|--|--|
| --- | <p>§ 24 Abs. 1 Bst. g</p> <p>¹ Zum steuerbaren Einkommen gehören insbesondere</p> <p>g. die einzelnen Gewinne von über CHF 1'000 aus einer Lotterie oder einer lotterieähnlichen Veranstaltung;</p> | <p>§ 24 Abs. 1 Bst. g</p> <p>¹ Zum steuerbaren Einkommen gehören insbesondere</p> <p>g. <i>aufgehoben</i></p> |
| <p>Art. 7 Abs. 4 Bst. l–m</p> <p>⁴ Steuerfrei sind nur:</p> <p>l. die Gewinne, die in Spielbanken mit Spielbankenspielen erzielt werden, die nach dem Geldspielgesetz vom 29. September 2017 (BGS) zugelassen sind, sofern diese Gewinne nicht aus selbstständiger Erwerbstätigkeit stammen;</p> <p>^l_{bis}. die einzelnen Gewinne bis zu einem Betrag von 1 Million Franken oder zu einem nach kantonalem Recht bestimmten höheren Betrag aus der Teilnahme an Grossspielen, die nach dem BGS zugelassen sind, und aus der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen, die nach dem BGS zugelassen sind;</p> <p>^l_{ter}. die Gewinne aus Kleinspielen, die nach dem BGS zugelassen sind;</p> <p>m. die einzelnen Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung, die nach Artikel 1 Absatz 2 Buchstaben d und e BGS diesem nicht unterstehen, sofern die nach kantonalem Recht bestimmte Grenze nicht überschritten wird.</p> | <p>§ 28 Abs. 1 Bst. m und n</p> <p>¹ Der Einkommenssteuer nicht unterworfen sind</p> <p>m. die bei Glücksspielen in Spielbanken gemäss Bundesgesetz vom 18. Dezember 1998 über Glücksspiele und Spielbanken erzielten Gewinne;</p> <p>n. die einzelnen Gewinne bis zu einem Betrag von CHF 1'000 aus einer Lotterie oder einer lotterieähnlichen Veranstaltung.</p> <p>---</p> | <p>§ 28 Abs. 1 Bst. m–p</p> <p>¹ Der Einkommenssteuer nicht unterworfen sind</p> <p>m. die Gewinne, die in Spielbanken mit Spielbankenspielen erzielt werden, die nach dem Geldspielgesetz vom 29. September 2017 (BGS) zugelassen sind, sofern diese Gewinne nicht aus selbstständiger Erwerbstätigkeit stammen;</p> <p>n. die einzelnen Gewinne bis zum Betrag von CHF 1 Million aus der Teilnahme an Grossspielen, die nach dem BGS zugelassen sind, und aus der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen, die nach dem BGS zugelassen sind;</p> <p>o. die Gewinne aus Kleinspielen, die nach dem BGS zugelassen sind;</p> <p>p. die einzelnen Gewinne aus Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung, die nach Artikel 1 Absatz 2 Buchstaben d und e BGS diesem nicht unterstehen, sofern die Grenze von CHF 1'000 nicht überschritten wird.</p> |
| <p>Art. 9 Abs. 2 Bst. n</p> <p>² Allgemeine Abzüge sind:</p> <p>n. die Einsatzkosten in der Höhe eines nach kanto-</p> | <p>§ 29 Abs. 1 Bst. o</p> <p>¹ Von den steuerbaren Einkünften werden abgezogen</p> | <p>§ 29 Abs. 1 Bst. o</p> <p>¹ Von den steuerbaren Einkünften werden abgezogen</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|--|---|--|
| <p>nalem Recht bestimmten Prozentbetrags der einzelnen Gewinne aus Geldspielen, welche nicht nach Artikel 7 Absatz 4 Buchstaben l–m steuerfrei sind; die Kantone können einen Höchstbetrag für den Abzug vorsehen;</p> | <p>o. die Einsatzkosten im Umfang von 5 % der einzelnen Gewinne aus einer Lotterie oder einer lotterietypischen Veranstaltung, jedoch höchstens CHF 5'000.</p> | <p>o. als Einsatzkosten 5 %, jedoch höchstens CHF 5'000 von den einzelnen Gewinnen aus der Teilnahme an Geldspielen, welche nicht nach § 28 Buchstaben n–p steuerfrei sind. Von den einzelnen Gewinnen aus der Online-Teilnahme an Spielbankenspielen nach § 28 Buchstabe n werden die vom Online-Spielerkonto abgebuchten Spieleinsätze im Steuerjahr, jedoch höchstens CHF 25'000, abgezogen.</p> |
| <p>Art. 32 Abs. 4</p> <p>⁴ Steuerbar sind:</p> <p>a. die Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit nach Absatz 1, die Nebeneinkünfte wie geldwerte Vorteile aus Mitarbeiterbeteiligungen sowie Naturalleistungen, nicht jedoch die vom Arbeitgeber getragenen Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung nach Artikel 7 Absatz 1;</p> <p>b. die Ersatzeinkünfte; und</p> <p>c. die Leistungen nach Artikel 18 Absatz 3 des Bundesgesetzes vom 20. Dezember 1946 über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHVG).</p> | <p>§ 68b Abs. 2</p> <p>² Steuerbar sind alle Einkünfte aus Arbeitsverhältnissen, eingeschlossen Nebeneinkünfte wie Entschädigungen für Sonderleistungen, Provisionen, Zulagen, Dienstalters- und Jubiläumsgeschenke, Gratifikationen, Trinkgelder, geldwerte Vorteile aus Mitarbeiterbeteiligungen und Naturalleistungen sowie die Ersatzeinkünfte wie Taggelder aus Kranken-, Unfall- und Arbeitslosenversicherung.</p> <p>---</p> | <p>§ 68b Abs. 2</p> <p>² Steuerbar sind:</p> <p>a. die Einkommen aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit nach § 68a Absatz 1, die Nebeneinkünfte wie geldwerte Vorteile aus Mitarbeiterbeteiligungen sowie Naturalleistungen, nicht jedoch die vom Arbeitgeber getragenen Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung nach § 24 Absatz 1 Buchstabe a;</p> <p>b. die Ersatzeinkünfte wie Taggelder aus Kranken-, Unfall- und Arbeitslosenversicherung; und</p> <p>c. die Leistungen nach Artikel 18 Absatz 3 des Bundesgesetzes vom 20. Dezember 1946 über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHVG).</p> |
| | <p>§ 68e Abs. 1</p> <p>¹ Der Steuerabzug tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren vom Erwerbseinkommen zu veranlagenden Staats- und Gemeindesteuer. Im Fall von § 68h bleibt die ordentliche Veranlagung vorbehalten.</p> | <p>§ 68e Abs. 1 (letzter Satz)</p> <p>¹ Der Steuerabzug tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren vom Erwerbseinkommen zu veranlagenden Staats- und Gemeindesteuer. Nachträglich werden keine zusätzlichen Abzüge gewährt; in den Fällen von § 68h und § 68h^{bis} bleibt die ordentliche Veranlagung vorbehalten.</p> |
| | <p>§ 68f Abs. 1 Bst. d</p> <p>¹ Der Arbeitgeber als Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet</p> | <p>§ 68f Abs. 1 Bst. d</p> <p>¹ Der Arbeitgeber als Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|--|--|--|
| | d. im Falle von § 68h Absatz 2 die entsprechenden Steuerpflichtigen der kantonalen Steuerverwaltung zu melden. | d. im Falle von § 68h Absatz 2 Buchstabe a die entsprechenden Steuerpflichtigen der kantonalen Steuerverwaltung zu melden. |
| <p>Art. 33a Obligatorische nachträgliche ordentliche Veranlagung</p> <p>¹ Personen, die nach Artikel 32 Absatz 1 der Quellensteuer unterliegen, werden nachträglich im ordentlichen Verfahren veranlagt, wenn:</p> <p>a. ihr Bruttoeinkommen in einem Steuerjahr einen bestimmten Betrag erreicht oder übersteigt; oder</p> <p>b. sie über Vermögen und Einkünfte verfügen, die nicht der Quellensteuer unterliegen.</p> <p>² Das Eidgenössische Finanzdepartement legt den Betrag nach Absatz 1 Buchstabe a in Zusammenarbeit mit den Kantonen fest.</p> <p>³ Der nachträglichen ordentlichen Veranlagung unterliegt auch, wer mit einer Person nach Absatz 1 in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebt.</p> <p>⁴ Personen mit Vermögen und Einkünften nach Absatz 1 Buchstabe b müssen das Formular für die Steuererklärung bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres bei der zuständigen Behörde verlangen.</p> <p>⁵ Die nachträgliche ordentliche Veranlagung gilt bis zum Ende der Quellensteuerpflicht.</p> <p>⁶ Die an der Quelle abgezogene Steuer wird zinslos angerechnet.</p> | <p>§ 68h 8. Vorbehalt der ordentlichen Veranlagung</p> <p>¹ Personen, die der Quellensteuer unterliegen, werden für Einkommen, das dem Steuerabzug an der Quelle nicht unterworfen ist, im ordentlichen Verfahren veranlagt. Für den Steuersatz gilt § 18 sinngemäss.</p> <p>² Sind die dem Steuerabzug an der Quelle unterworfenen Bruttoeinkünfte des Steuerpflichtigen oder seiner in ungetrennter Ehe lebenden Ehefrau in einem Kalenderjahr höher als ein durch den Regierungsrat festgelegter Betrag, so wird eine nachträgliche Veranlagung durchgeführt. Die an der Quelle abgezogene Steuer wird angerechnet.</p> <p>---</p> | <p>§ 68h 8. Obligatorische nachträgliche ordentliche Veranlagung</p> <p>¹ Personen, die nach § 68a Absatz 1 der Quellensteuer unterliegen, werden nachträglich im ordentlichen Verfahren veranlagt, wenn:</p> <p>a. ihr Bruttoeinkommen in einem Steuerjahr einen bestimmten Betrag erreicht oder übersteigt; oder</p> <p>b. sie über Vermögen und Einkünfte verfügen, die nicht der Quellensteuer unterliegen.</p> <p>² Das Eidgenössische Finanzdepartement legt den Betrag nach Absatz 1 Buchstabe a fest.</p> <p>³ Der nachträglichen ordentlichen Veranlagung unterliegt auch, wer mit einer Person nach Absatz 1 in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebt.</p> <p>⁴ Personen mit Vermögen und Einkünften nach Absatz 1 Buchstabe b müssen das Formular für die Steuererklärung bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres bei der kantonalen Steuerverwaltung verlangen.</p> <p>⁵ Die nachträgliche ordentliche Veranlagung gilt bis zum Ende der Quellensteuerpflicht.</p> <p>⁶ Die an der Quelle abgezogene Steuer wird zinslos angerechnet.</p> |
| <p>Art. 33b Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag</p> <p>¹ Personen, die nach Artikel 32 Absatz 1 der Quellensteuer unterliegen und keine der Voraussetzungen nach Artikel 33a Absatz 1 erfüllen, werden auf</p> | --- | <p>§ 68h^{bis} 9. Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag</p> <p>¹ Personen, die nach § 68a Absatz 1 der Quellensteuer unterliegen und keine der Voraussetzungen nach § 68h Absatz 1 erfüllen, werden auf Antrag hin</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|---|---|--|
| <p>Antrag hin nachträglich im ordentlichen Verfahren veranlagt.</p> <p>² Der Antrag erstreckt sich auch auf den Ehegatten, der mit dem Antragsteller in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebt.</p> <p>³ Er muss bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eingereicht werden. Für Personen, die die Schweiz verlassen, endet die Frist für die Einreichung des Antrags im Zeitpunkt der Abmeldung.</p> <p>⁴ Erfolgt keine nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag, so tritt die Quellensteuer an die Stelle der im ordentlichen Verfahren zu veranlagenden Steuern des Bundes, des Kantons und der Gemeinde auf dem Erwerbseinkommen. Nachträglich werden keine zusätzlichen Abzüge gewährt.</p> <p>⁵ Artikel 33a Absätze 5 und 6 ist anwendbar.</p> | | <p>nachträglich im ordentlichen Verfahren veranlagt.</p> <p>² Der Antrag erstreckt sich auch auf den Ehegatten, der mit dem Antragsteller in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebt.</p> <p>³ Der Antrag muss bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eingereicht werden. Für Personen, welche die Schweiz verlassen, endet die Frist für die Einreichung des Antrags im Zeitpunkt der Abmeldung.</p> <p>⁴ Erfolgt keine nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag, so tritt die Quellensteuer an die Stelle der im ordentlichen Verfahren zu veranlagenden Steuern auf dem Erwerbseinkommen. Nachträglich werden keine zusätzlichen Abzüge gewährt.</p> <p>⁵ § 68h Absätze 5 und 6 ist anwendbar.</p> |
| <p>Art. 35 Abs. 2</p> <p>² Davon ausgenommen sind Einkommen, die der Besteuerung im vereinfachten Abrechnungsverfahren nach Artikel 11 Absatz 4 unterstehen.</p> | <p>§ 68k Abs. 1 und 2</p> <p>¹ Wer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz für kurze Dauer oder als Grenzgänger oder Wochenaufenthalter in unselbständiger Stellung im Kanton erwerbstätig ist, entrichtet für sein Erwerbseinkommen die Quellensteuer nach den §§ 68a–68h.</p> <p>² Personen, die im Zeitpunkt des Zuflusses von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeiterbeteiligungen gemäss § 24b Absatz 3 im Ausland wohnhaft sind, entrichten für diese geldwerten Vorteile die Quellensteuer nach den §§ 68a–68h anteilmässig gemäss § 24d.</p> | <p>§ 68k Abs. 1, 2 und 3</p> <p>¹ Wer ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz für kurze Dauer oder als Grenzgänger oder Wochenaufenthalter in unselbständiger Stellung im Kanton erwerbstätig ist, entrichtet für sein Erwerbseinkommen die Quellensteuer nach den §§ 68a–68g.</p> <p>² Personen, die im Zeitpunkt des Zuflusses von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeiterbeteiligungen nach § 24b Absatz 3 im Ausland wohnhaft sind, entrichten für diese geldwerten Vorteile die Quellensteuer anteilmässig nach § 24d. Die Steuer auf den geldwerten Vorteilen beträgt:</p> <p>a. 14 % für die Staatssteuer;</p> <p>b. 7 % für die Gemeindesteuer.</p> <p>³ Davon ausgenommen sind Einkommen, die der</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|---|--|--|
| | | Besteuerung im vereinfachten Abrechnungsverfahren nach § 36 ^{ter} unterstehen. |
| <p>Art. 36 Abs. 2</p> <p>² In den Fällen von Artikel 35 Absatz 1 Buchstabe b wird die Quellensteuer von den Bruttoeinkünften nach Abzug der Gewinnungskosten erhoben. Diese betragen:</p> <p>a. 50 Prozent der Bruttoeinkünfte bei Künstlern;</p> <p>b. 20 Prozent der Bruttoeinkünfte bei Sportlern sowie Referenten.</p> | <p>§ 68I Abs. 2</p> <p>² Der Regierungsrat setzt für die Staatssteuer den Steuertarif von den Bruttoeinkünften unter Berücksichtigung der Gewinnungskosten fest.</p> | <p>§ 68I Abs. 2</p> <p>² Der Regierungsrat setzt für die Staatssteuer den Steuertarif von den Bruttoeinkünften nach Abzug der Gewinnungskosten fest. Die Gewinnungskosten betragen:</p> <p>a. 50 % der Bruttoeinkünfte bei Künstlern;</p> <p>b. 20 % der Bruttoeinkünfte bei Sportlern sowie Referenten.</p> |
| <p>Art. 35 Abs. 1 Bst. j</p> <p>¹ Folgende natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz sowie folgende juristische Personen ohne Sitz oder tatsächliche Verwaltung in der Schweiz unterliegen der Quellensteuer:</p> <p>j. Empfänger, die Leistungen nach Artikel 18 Absatz 3 AHVG erhalten, für diese Leistungen.</p> | --- | <p>§ 68o^{ter}</p> <p>¹ Im Ausland wohnhafte Empfänger, die Leistungen nach Artikel 18 Absatz 3 AHVG erhalten, werden für diese Leistungen an der Quelle besteuert. Der Regierungsrat setzt den Steuertarif fest.</p> |
| <p>Art. 35 Abs. 1 Bst. h</p> <p>¹ Folgende natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz sowie folgende juristische Personen ohne Sitz oder tatsächliche Verwaltung in der Schweiz unterliegen der Quellensteuer:</p> <p>h. Arbeitnehmer, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse für diese Leistungen Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten; davon ausgenommen bleibt die Besteuerung der Seeleute für Arbeit an Bord eines Hochseeschiffes;</p> | <p>§ 68p Abs. 1</p> <p>¹ Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer, 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 Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten, werden hiefür nach den §§ 68a–68h besteuert.</p> | <p>§ 68p Abs. 1</p> <p>¹ Im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer, die für Arbeit im internationalen Verkehr an Bord eines Schiffes oder eines Luftfahrzeuges oder bei einem Transport auf der Strasse für diese Leistungen Lohn oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton erhalten, werden für diese Einkünfte nach den §§ 68a–68g besteuert; davon ausgenommen bleibt die Besteuerung der Seeleute für Arbeit an Bord eines Hochseeschiffes.</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|--|---|---|
| <p>Art. 36a Abs. 1</p> <p>¹ Die Quellensteuer tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren zu veranlagenden Steuern des Bundes, des Kantons und der Gemeinde auf dem Erwerbseinkommen. Nachträglich werden keine zusätzlichen Abzüge gewährt.</p> | <p>§ 68q Abs. 1</p> <p>¹ Der Steuerabzug tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren zu veranlagenden Staats- und Gemeindesteuer.</p> | <p>§ 68q Abs. 1</p> <p>¹ Die Quellensteuer tritt an die Stelle der im ordentlichen Verfahren zu veranlagenden Staats- und Gemeindesteuern auf dem Erwerbseinkommen. Nachträglich werden keine zusätzlichen Abzüge gewährt.</p> |
| <p>Art. 35a Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag</p> <p>¹ Personen, die nach Artikel 35 Absatz 1 Buchstabe a oder h der Quellensteuer unterliegen, können für jede Steuerperiode bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eine nachträgliche ordentliche Veranlagung beantragen, wenn:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. der überwiegende Teil ihrer weltweiten Einkünfte, einschliesslich der Einkünfte des Ehegatten, in der Schweiz steuerbar ist; b. ihre Situation mit derjenigen einer in der Schweiz wohnhaften steuerpflichtigen Person vergleichbar ist; oder c. eine solche Veranlagung erforderlich ist, um Abzüge geltend zu machen, die in einem Doppelbesteuerungsabkommen vorgesehen sind. <p>² Die an der Quelle abgezogene Steuer wird zinslos angerechnet.</p> <p>³ Das Eidgenössische Finanzdepartement präzisiert in Zusammenarbeit mit den Kantonen die Voraussetzungen nach Absatz 1 und regelt das Verfahren.</p> | <p>---</p> | <p>§ 68t 11. Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag</p> <p>¹ Personen, die nach § 68k oder § 68p der Quellensteuer unterliegen, können für jede Steuerperiode bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eine nachträgliche ordentliche Veranlagung beantragen, wenn:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. der überwiegende Teil ihrer weltweiten Einkünfte, einschliesslich der Einkünfte des Ehegatten, in der Schweiz steuerbar ist; b. ihre Situation mit derjenigen einer in der Schweiz wohnhaften steuerpflichtigen Person vergleichbar ist; oder c. eine solche Veranlagung erforderlich ist, um Abzüge geltend zu machen, die in einem Doppelbesteuerungsabkommen vorgesehen sind. <p>² Die an der Quelle abgezogene Steuer wird zinslos angerechnet.</p> <p>³ Die Voraussetzungen nach Absatz 1 und das Verfahren regelt das Eidgenössische Finanzdepartement.</p> |
| <p>Art. 35b Nachträgliche ordentliche Veranlagung von Amtes wegen</p> <p>¹ Bei stossenden Verhältnissen, insbesondere betreffend die im Quellensteuersatz einberechneten Pauschalabzüge, können die zuständigen kantonalen Steuerbehörden von Amtes wegen eine nachträgliche</p> | <p>---</p> | <p>§ 68u 12. Nachträgliche ordentliche Veranlagung von Amtes wegen</p> <p>¹ Bei stossenden Verhältnissen, insbesondere betreffend die im Quellensteuersatz einberechneten Pauschalabzüge, kann die kantonale Steuerverwaltung von Amtes wegen eine nachträgliche ordentliche</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|--|---|--|
| <p>che ordentliche Veranlagung zugunsten oder zuungunsten der steuerpflichtigen Person verlangen.</p> <p>² Das Eidgenössische Finanzdepartement legt in Zusammenarbeit mit den Kantonen die Voraussetzungen fest.</p> | | <p>che Veranlagung zugunsten oder zuungunsten der steuerpflichtigen Person verlangen.</p> <p>² Die Voraussetzungen dazu regelt das Eidgenössische Finanzdepartement.</p> |
| <p>Art. 37 Abs. 3</p> <p>³ Der Schuldner der steuerbaren Leistung erhält eine Bezugsprovision von 1 bis 2 Prozent des gesamten Quellensteuerbetrags; die zuständige Steuerbehörde setzt die Bezugsprovision fest. Für Kapitaleistungen beträgt die Bezugsprovision 1 Prozent des gesamten Quellensteuerbetrags, jedoch höchstens 50 Franken pro Kapitaleistung für die Quellensteuer von Bund, Kanton und Gemeinde.</p> | <p><i>Ist in der Quellensteuerverordnung festgelegt gemäss § 68r Absätze 2 und 3</i></p> <p>² <i>Der Schuldner der steuerbaren Leistung haftet für die Entrichtung der Quellensteuer.</i></p> <p>³ <i>Er erhält eine Bezugsprovision, deren Ansatz der Regierungsrat festlegt. Dieser berücksichtigt dabei die vom Bund für die direkte Bundessteuer festgelegte Bezugsprovision.</i></p> | <p><i>Wird in der Quellensteuerverordnung festgelegt gemäss § 68r Absätze 2 und 3</i></p> <p>² <i>Der Schuldner der steuerbaren Leistung haftet für die Entrichtung der Quellensteuer.</i></p> <p>³ <i>Er erhält eine Bezugsprovision, deren Ansatz der Regierungsrat festlegt. Dieser berücksichtigt dabei die vom Bund für die direkte Bundessteuer festgelegte Bezugsprovision.</i></p> |
| <p>Art. 38 Örtliche Zuständigkeit</p> <p>¹ Der Schuldner der steuerbaren Leistung berechnet und erhebt die Quellensteuer wie folgt:</p> <p>a. für Arbeitnehmer nach Artikel 32: nach dem Recht jenes Kantons, in dem der Arbeitnehmer bei Fälligkeit der steuerbaren Leistung seinen steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt hat;</p> <p>b. für Personen nach Artikel 35 Absatz 1 Buchstaben a und c–i: nach dem Recht jenes Kantons, in dem der Schuldner der steuerbaren Leistung bei Fälligkeit der steuerbaren Leistung seinen steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt oder seinen Sitz oder die Verwaltung hat; wird die steuerbare Leistung von einer Betriebsstätte in einem anderen Kanton oder von der Betriebsstätte eines Unternehmens ohne Sitz oder tatsächliche Verwaltung in der Schweiz ausgerichtet, so richten sich die Berechnung und die Erhebung der Quellensteuer nach dem Recht des Kantons, in dem die Betriebsstätte liegt;</p> | <p><i>Ist in der Quellensteuerverordnung festgelegt.</i></p> | <p><i>Wird in der Quellensteuerverordnung festgelegt.</i></p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|---|---|---|
| <p>c. für Personen nach Artikel 35 Absatz 1 Buchstabe b: nach dem Recht jenes Kantons, in dem der Künstler, Sportler oder Referent seine Tätigkeit ausübt.</p> <p>² Ist der Arbeitnehmer nach Artikel 35 Wochenaufenthalter, so gilt Absatz 1 Buchstabe a sinngemäss.</p> <p>³ Der Schuldner der steuerbaren Leistung überweist die Quellensteuer an den nach Absatz 1 zuständigen Kanton.</p> <p>⁴ Für die nachträgliche ordentliche Veranlagung ist zuständig:</p> <p>a. für Arbeitnehmer nach Absatz 1 Buchstabe a: der Kanton, in dem die steuerpflichtige Person am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht ihren steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt hatte;</p> <p>b. für Personen nach Absatz 1 Buchstabe b: der Kanton, in dem die steuerpflichtige Person am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht erwerbstätig war;</p> <p>c. für Arbeitnehmer nach Absatz 2: der Kanton, in dem die steuerpflichtige Person am Ende der Steuerperiode oder der Steuerpflicht Wochenaufenthalt hatte.</p> | | |
| <p>Art. 38a Interkantonaies Verhältnis</p> <p>¹ Der nach Artikel 38 Absatz 4 zuständige Kanton hat Anspruch auf allfällige im Kalenderjahr an andere Kantone überwiesene Quellensteuerbeträge. Zu viel bezogene Steuern werden dem Arbeitnehmer zurückerstattet, zu wenig bezogene Steuern nachgefordert.</p> <p>² Die Kantone leisten einander bei der Erhebung der Quellensteuer unentgeltliche Amts- und Rechtshilfe.</p> | <p><i>Allgemeiner Verweis in § 1 des Dekrets zum Steuergesetz</i></p> | <p><i>Allgemeiner Verweis in § 1 des Dekrets zum Steuergesetz</i></p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|--|--|--|
| | <p>§ 102 Absatz 3</p> <p>³ Die vom Steuerpflichtigen oder von dessen gesetzlichem Vertreter unterschriebene Steuererklärung ist der Gemeindkanzlei des Wohnsitzes einzureichen.</p> <p>§ 107 Absatz 1</p> <p>¹ Die Gemeinden überprüfen die gemäss § 102 Absatz 3 bei ihnen einzureichenden Steuererklärungen auf Vollständigkeit. Sie verfahren gemäss § 105.</p> | <p>§ 102 Absatz 3</p> <p>³ Die vom Steuerpflichtigen oder von dessen gesetzlichem Vertreter unterschriebene Steuererklärung ist dem aufgedruckten Einreichungsort einzureichen. Bei elektronisch eingereichten Steuererklärungen wird nach Absatz 6 vorgegangen.</p> <p>§ 107 Absatz 1</p> <p>¹ Die Gemeinden überprüfen die nach § 102 Absatz 3 ihnen zugewiesenen Steuererklärungen auf Vollständigkeit. Sie verfahren nach § 105.</p> |
| <p>Art. 49 Abs. 2 und 2^{bis}</p> <p>² Die steuerpflichtige Person kann von der Veranlagungsbehörde bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Steuerjahres eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen, wenn sie:</p> <p>a. mit dem Quellensteuerabzug gemäss Bescheinigung nach Artikel 37 nicht einverstanden ist; oder</p> <p>b. die Bescheinigung nach Artikel 37 vom Arbeitgeber nicht erhalten hat.</p> <p>^{2bis} Der Schuldner der steuerbaren Leistung kann von der Veranlagungsbehörde bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Steuerjahres eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen.</p> | <p>§ 121b Abs. 1</p> <p>¹ Ist der Steuerpflichtige oder der Schuldner der steuerbaren Leistung mit dem Steuerabzug nicht einverstanden, so kann er bis Ende März des auf die Fälligkeit der Steuer folgenden Kalenderjahres von der kantonalen Steuerverwaltung eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen.</p> | <p>§ 121b Abs. 1</p> <p>¹ Ist der Steuerpflichtige oder der Schuldner der steuerbaren Leistung mit dem Steuerabzug nicht einverstanden, oder hat der Steuerpflichtige von seinem Arbeitgeber keine Bescheinigung über den Steuerabzug erhalten, so kann er bis Ende März des auf die Fälligkeit der Steuer folgenden Steuerjahres von der kantonalen Steuerverwaltung eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen.</p> |
| <p>Art. 72w Anpassung der kantonalen Gesetzgebung an die Änderung vom 16. Dezember 2016 (Quellensteuerreform)</p> <p>¹ Die Kantone passen ihre Gesetzgebung den Artikeln 4b Absatz 1 dritter Satz, 32, 33, 33a, 33b, 34, 35 Absatz 1 Einleitungssatz, Buchstabe h und j und</p> | | <p>Inkrafttreten (1)</p> <p>Diese Änderung tritt mit Ausnahme der §§ 24 Absatz 1 Buchstabe g, 28 Absatz 1 Buchstaben m–p und 29 Absatz 1 Buchstabe o auf den 1. Januar 2021 in Kraft.</p> |

| Bundesrecht (StHG) | Geltendes Recht (StG) | Neues Recht (StG) |
|---|-----------------------|--|
| <p>Absatz 2, 35a, 35b, 36 Absatz 2, 36a, 37 Absätze 2 und 3, 38, 38a sowie 49 Absätze 2, 2^{bis}, 2^{ter} und 5 auf den Zeitpunkt des Inkrafttretens der Änderung vom 16. Dezember 2016 an.</p> <p>² Ab diesem Zeitpunkt finden die in Absatz 1 genannten Bestimmungen direkt Anwendung, wenn ihnen das kantonale Recht widerspricht.</p> | | |
| <p>Art. 72y Anpassung der kantonalen Gesetzgebung an die Änderung vom 29. September 2017 (Geldspielgesetz)</p> <p>¹ Die Kantone passen ihre Gesetzgebung auf den Zeitpunkt des Inkrafttretens der Änderung vom 29. September 2017 den geänderten Artikeln 7 Absatz 4 Buchstaben l–m sowie 9 Absatz 2 Buchstabe n an.</p> <p>² Ab diesem Zeitpunkt finden die Artikel 7 Absatz 4 Buchstaben l–m sowie 9 Absatz 2 Buchstabe n direkt Anwendung, wenn ihnen das kantonale Steuerrecht widerspricht. Dabei gelten die Beträge nach Artikel 24 Buchstaben i^{bis} und j des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer.</p> | | <p>Inkrafttreten (2)</p> <p>Die Änderung der §§ 24 Absatz 1 Buchstabe g, 28 Absatz 1 Buchstaben m–p und 29 Absatz 1 Buchstabe o tritt rückwirkend am 1. Januar 2019 in Kraft.</p> |

Liestal, 28. Oktober 2019