

Allgemeine Wegleitung 2023

zum Ausfüllen der Steuererklärung für natürliche Personen

Wegleitung von Französisch ins Deutsche übersetzt.
Die Französische Wegleitung ist massgebend.



Inhaltsverzeichnis

• Vorbemerkungen.....	4
• Bevor Sie Ihre Steuererklärung ausfüllen.....	5
• Nach dem Ausfüllen Ihrer Steuererklärung.....	6 - 7
• Neuheit zum Steuerjahr 2023.....	8
• Termine: Das müssen Sie wissen!.....	9
• Nützliche Informationen.....	10 - 14
• Persönliche, professionelle und Familienverhältnisse per 31.12.2023.....	15 - 16
• Einkommen des Jahres 2023.....	17 - 18
- Erwerbseinkommen.....	19 - 20
- Renten, Pensionen und andere Entschädigungen.....	21 - 22
- Vermögenserträge.....	23 - 28
- Andere Einkünfte.....	28
• Abzüge.....	29
- Sachliche Abzüge.....	30 - 35
- Persönliche Abzüge.....	36 - 40
• Vermögen in der Schweiz und im Ausland.....	41 - 44
• Kapitalabfindungen.....	45 - 46
• Steuerberechnung.....	47
• Steuererhebung.....	47 - 48
• Tarife.....	49 - 52
• Rückruf der Modalitäten der Steuererhebung.....	53 - 54
• Beziehungen zwischen Kantonen.....	54

Sehr geehrte Damen und Herren,

In der Beilage senden wir Ihnen die Steuererklärung 2023 mit verschiedenen Zusatzformularen. Wir bitten Sie diese Dokumente auszufüllen und bis zum 29. Februar 2024 an das Gemeindesteuerbüro zurückzusenden.

Vorbemerkungen

Lesen Sie bitte zuerst die für Sie zutreffenden Coden der Wegleitung nach und füllen Sie die Einlageblätter und die Steuererklärung erst nachher aus. Verschieben Sie das Ausfüllen, so unangenehm es ist, nicht auf den letzten Tag der Frist (**29. Februar 2024**). Sind Sie über irgendeine Frage im Zweifel, so erkundigen Sie sich bitte beim Steuerbüro der Gemeinde oder bei der kantonalen Steuerverwaltung.

Sollte ein Steuerpflichtiger mit selbständigem Erwerbseinkommen die Zusatz-Wegleitung (Ausgaben alle 2 Jahre) für Selbständigerwerbende nicht erhalten haben, ist er gebeten, diese beim Steuerbüro der Gemeinde zu verlangen. Das Gleiche gilt für Steuerpflichtige mit landwirtschaftlichem Erwerbseinkommen.

Grundprinzip:

die Steuerklärung 2023 muss auf Grund der Einkommen des Jahres 2023 ausgefüllt werden.

Die Ehe beeinflusst die Steuerverhältnisse der Ehegatten für das laufende Steuerjahr (Staat und dBst). Die zwei Ehegatten werden zusammen für das ganze Steuerjahr 2023 besteuert. Sie müssen nur eine (gemeinsame) Steuerklärung 2023 ausfüllen.

Eine vollständige Steuerklärung

Der Steuerzahler hat die Verpflichtung, die Steuerklärung 2023 auf genaue, vollständige Art auszufüllen die der Wahrheit entspricht. Die Nichtübergabe der Steuerklärung oder die Überreichung einer unvollständigen sogar falschen Steuerklärung sind strafbare Steuerverstöße (Art. 198 ff StG, 174 ff dBst).

Die beiliegende Steuerklärung dient als Grundlage für die Veranlagung der Einkommens- und Vermögenssteuer für das Jahr 2023 und für die direkte Bundessteuer 2023.

In der Steuerklärung sind in der Regel das Einkommen, das im Jahr 2023 erzielt wurde, und der Stand des Vermögens auf den 31. Dezember 2023 anzugeben.

Beim Vermögen ist zu beachten, dass alle Vermögenswerte anzugeben sind, ohne Rücksicht darauf, welchen Wert sie im Einzelnen aufweisen. Diese Angaben sind auch dann zu machen, wenn sich keine Vermögenssteuerpflicht ergibt, weil das steuerbare Vermögen den Betrag von Fr. 54'000.- nicht erreicht. Nichtdeklaration bedeutet unvollständiges Ausfüllen der Steuerklärung mit all seinen Folgen.

Es wird besonders darauf aufmerksam gemacht, dass die Erhebung der Verrechnungssteuer auf Vermögenserträgen, (z.B. Sparheft-, Kassenschein- und Obligationenzinsen) die Deklarationspflicht für diese Erträge und das Vermögen nicht aufhebt. Die Nichtangabe hat zur Folge, dass eine Anrechnung der abgezogenen Verrechnungssteuer an die für das gesamte Einkommen und Vermögen geschuldeten Staats -und Gemeindesteuern nicht vorgenommen werden könnte, insbesondere nicht in einem eventuellen späteren Nach- und Strafsteuerverfahren.

Bevor Sie Ihre Steuererklärung ausfüllen

Bereiten Sie zunächst alle Dokumente vor, die Sie zum Ausfüllen der Steuererklärung benötigen. Damit haben Sie bereits die Hälfte der Arbeit getan. Je nach Ihrer persönlichen Situation sollten folgende Unterlagen griffbereit sein:

- **Offizielle Lohnausweise** für alle erhaltenen Löhne sowie für den **Einkauf** von Beitragsjahren in der 2. Säule (Pensionskasse / BVG)
- **Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und detaillierter Auszug aus dem Privatkonto**, wenn Sie einer selbstständigen Erwerbstätigkeit ausüben, Fragebogen für Selbstständige (**Einlageblatt 2**) bzw. Landwirte (**Einlageblatt 3**).
- **Belege über Taggelder** (Arbeitslosenkasse, Invaliden-, Kranken-, Unfall- und Erwerbsausfallversicherung).
- **Rentenbescheinigungen** (AHV/IV, Pensionskasse und andere Renten).
- Belege für erhaltene oder bezahlte **Unterhaltsbeiträge**.
- Belege für **Einkommen aus Mieteinnahmen** und **Liegenschaftsunterhaltskosten**.
- Belege für **Ihre Spar-, Lohn-, Anlage-, Post- und andere Konten**.
- Belege über **Erträge aus Wertschriften** (Aktien, Obligationen, Anlagefonds usw.).
- **Bankbescheinigungen** über den Steuerwert Ihres Titels per 31. Dezember 2023 (oder per Ende der Steuerpflicht).
- Belege über die **Kosten für die Verwaltung von Wertschriften und Kapitalanlagen**.
- Originalbelege über **Lotterie-, Sport-Toto-, PMU- und anderen Gewinnen**.
- Belege für **Ausbildungs-, Weiterbildungs- und Umschulungskosten**.
- Offizielle **Bescheinigung über Beiträge an die Säule 3a**.
- Versicherte mit Anspruch auf Prämienverbilligung der Krankenversicherung werden an die Ziffern 5250 und 5254 der Wegleitung verwiesen, Seiten 31 und 32.
- Belege über **Schuldzinsen/Schulden**.
- Belege für Fremdbetreuungskosten Ihres Kindes/Ihrer Kinder.
- Belege des **Einkaufswerts Ihrer Lebens- und Rentenversicherung**.

Nach dem Ausfüllen Ihrer Steuererklärung

Mit der Steuererklärung einzureichende Belege

Nur Kopien der Belege im A4-Format vorzulegen, da keine Unterlagen retourniert werden.

Einkommen

- **Offizielle Lohnausweise (einschliesslich zusätzliche Anhänge)** bei Arbeitgeber ausserhalb des Kantons Jura oder wenn der Arbeitgeber zwei identische Lohnausweise ausgehändigt hat.
- **Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und detaillierter Auszug aus dem Privatkonto**, wenn Sie einer selbstständigen Erwerbstätigkeit ausüben, Fragebogen für Selbstständige (Einlageblatt 2) bzw. Landwirte (Einlageblatt 3).
- **Rentenbescheinigungen**, wenn Sie **zum ersten Mal** im Jahr 2023 zugunsten einer Rente der AHV/IV/BVG sind usw.
- **Belege betreffen die Einkommen aus dem Ausland**. Wenn diese im Ausland besteuert werden, Besteuerung zu beweisen
- **Belege über Taggelder** (Arbeitslosenkasse, Invaliden-, Kranken-, Unfall- und Erwerbsausfallversicherung).
- **Belege für die erhaltene Unterhaltsbeiträge (Zahlungseingangbelegen)** Vereinbarung der Trennung/Scheidung (1. Jahr).
- **Leibrenten**, Versicherungspolice und Bescheinigung über die gezahlte Leibrente, sowie den eventuellen Rückkaufswert.
- **Belege für die andere Einkommen (Code 400)**.
- **Belege über die Liegenschaftsunterhaltskosten bei einem Ausgabenüberschuss** (Code 310): alle Rechnungskopien beilegen.

Wenn beim einen Nettoertrag aus Liegenschaft des Privatvermögens angegeben wird (Code 300) und Unterhaltskosten und/oder Betriebskosten geltend gemacht werden, sind **nur** die Kopien von den Endrechnungen (nicht abzählbare Anzahlungen), deren Betrag höher als **Fr. 1000.-** beizulegen.

Abzüge

- **Belege gewerkschaftliche Mitgliedbeiträge**, wenn diese höher als **Fr. 500.-** sind.
- **Belege für die AHV-Beiträge** wenn der Betrag mehr als **Fr. 1000.-**.
- **Einkauf 2. Säule**, Bescheinigung.
- **Säule 3a**, offizielle Bescheinigung über die Beiträge an die Säule 3a.
- **Versicherungsbeiträge**, Versicherte mit Anspruch auf Prämienverbilligung der Krankenversicherung werden an die Ziffern 5250 und 5254 Seiten 31 und 32 der Wegleitung verwiesen.
- **Schuldzinsen**, Belege über die Schuldzinsen/Schulden nur bei neuer Darlehensverträge, die im Bezugsjahr abgeschlossen wurden und/oder Passivzinsen, privaten Schulden, höher als **Fr. 500.-**. Abrechnung der Kündigung einer Hypothek mit festem Zinssatz.
- **Belege über bezahlte Unterhaltsbeiträge (Einzahlungsbelegen)**. Vereinbarung der Trennung/Scheidung (1. Jahr) oder bei Änderung.
- **Belege über die Zuwendungen an politische Parteien**.
- **Belege betreffen die Ausbildungs-, Weiterbildung-, Umschulungskosten**.
- **Behinderungsbedingte Kosten**, die Belege sind erforderlich, wenn die Kosten **Fr. 1'000.-** übersteigen.
- **Krankheitsbedingte Kosten**, wenn die unter Code 580 geltend gemachten Kosten **Fr. 1'000.-** übersteigen, müssen die Belege beigelegt werden.
- **Spenden**, wenn der Gesamtbetrag der Spenden **Fr. 1'500.-** übersteigt, Spendenbestätigungen bei Beträgen über **Fr. 500.-**
- **Kinderbetreuung durch Dritte**, Bescheinigung der Betreuungskosten.

- **Studierende mit auswärtiger Unterkunft und Verpflegung**, Einschreibebestätigung der Universität oder Schule und Kopie des Mietvertrags.
- **Unterstützungsbedürftige Personen**, Zahlungsbelege betreffend die betreuungsbedürftigen Personen.
- **Unverteilten Erbschaften, Miteigentümer**, der Verwalter muss die Belege über die Erträge und den Aufwand des Miteigentums beifügen.

Vermögen

• Wertschriften

Steuerpflichtige, die über ein Wertschriftendepot verfügen, legen den **Steuerauszug** dem Wertschriftenverzeichnis bei (Formular 5A).

Bei jeglicher Transaktion (Kauf/Verkauf) von Wertschriften im Verlauf des Jahres sind die Kauf- und Verkaufsabrechnungen dem Wertschriftenverzeichnis beizulegen.

Wurde ein Privatkredit gewährt oder ein bestehender Privatkredit rückbezahlt, müssen die entsprechenden Belege beigelegt werden.

Wenn Sie beteiligt sind in eine Erbschaft, Erbschaftsurkunde beilegen.

Das Beiblatt DA-1/R-US muss ausgefüllt und in der Steuererklärung beigelegt werden.

Andernfalls kann keine Rückerstattung vorgenommen werden.

Die Kosten für die Wertschriftenverwaltung und Kapitalanlagen müssen ausgewiesen werden.

- **Lotteriegewinne Originalbelege für Lotterie-**, Sport-Toto-, PMU- und andere **Gewinne**.
- **Kopie des Lebensversicherungsvertrags**, wenn diese im Jahr **2023** abgeschlossen worden ist.
- Beim Erwerb oder Verkauf von Liegenschaft ausserhalb des Kantons oder im Ausland, der Kauf-/Verkaufskraftakte beilegen.

Wenn Sie von einem anderen Kanton oder vom Ausland im Jahr zugezogen sind, bitte geben Sie uns **alle Belege, die die Ausfüllung Ihrer Steuererklärung erlaubt haben, sowie eine Kopie der Steuerentscheidung des Kantons/Landes des Vorjahres**.

- **Investitionen in neue innovative Unternehmen**, Nachweis, der die Investition in ein Unternehmen mit Label bestätigt.

Die Steuerbehörde kann nachträglich weitere Unterlagen anfordern, die zu Überprüfungs Zwecken erforderlich sind.

In all Ihren Beziehungen mit der Steuerverwaltung, setzen Sie bitte Ihre Kontrollnummer. Sie finden diese auf der ersten Seite der Steuererklärung.



Der Steuerpflichtige muss der Steuerbehörde während des Steuerverfahrens auf Anfrage alle erforderlichen Dokumente vorlegen können. Wir empfehlen Ihnen deshalb, alle Originalbelege in ihren persönlichen Unterlagen aufzubewahren.

Alle Dokumente, die Sie mit Ihrer Steuererklärung einreichen, werden elektronisch erfasst und anschliessend vernichtet.



Neuheit zum Steuerjahr 2023

eSteuerauszug

Ab der Steuerperiode 2022 ermöglicht JuraTax Online den Import von digitalen eSteuerauszügen im PDF-Format, die von Ihrer Bank generiert wurden. Die Details der eSteuerauszüge werden automatisch in die Rubriken Wertpapiere (Konten, Sparbücher, Aktien, usw.) und Schulden geladen. Das PDF der eSteuerauszüge wird automatisch zu den Belegdokumenten hinzugefügt, die elektronisch an die Steuerbehörde übermittelt werden

Termine: Das müssen Sie wissen!

Einreichen der Steuererklärung

Die unterzeichnete Steuererklärung ist bis zum **29. Februar 2024** mit allen erforderlichen Beilagen beim Gemeindesteuernamt einzureichen.

Was muss ich tun, wenn ich den Termin vom 29. Februar 2024 nicht einhalten kann?

Sie können bei der Steuerverwaltung, *Section des personnes physiques*, 2 Rue de la Justice, 2800 Delémont, Tel.-Nr. 032 420 55 60, eine **Fristverlängerung** beantragen.

Ein Fristverlängerungsgesuch ist am Ende diese Wegleitung zu finden.

Besitzer von einem SuisseID-Schlüssel, Sie können eine Fristverlängerung auch über den virtuellen Schalter www.jura.ch/quichet beantragen.

Die Einreichungsfrist der Steuererklärung wird anschliessend bis zum **31. Oktober 2024** verlängert, sofern aus den vorangehenden Steuerjahren keine Rückstände bestehen. Für die Fristverlängerung ist eine Gebühr von **Fr. 30.–** geschuldet.

Wenn Sie Ihre Steuererklärung vor dem **30. Juni 2024** beim Gemeindesteuernamt einreichen können oder bis zum **31. Juli 2024** per elektronisch einreichen können, müssen Sie keine Fristverlängerung beantragen. So können Sie diese Gebühr vermeiden.

Meine Steuererklärung wird von einem/einer Steuerberater/in ausgefüllt

Wenn Sie die Steuererklärung an Ihren/Ihre Steuerberater/in anvertraut haben, kann sie/er in Ihrem Namen am virtuellen Schalter im Internet eine Fristverlängerung bis **31. Oktober 2024** beantragen. Für diese wird Ihnen eine Gebühr von **Fr. 30.–** verrechnet.

Was passiert, wenn Sie zu den genannten Terminen weder eine Frist beantragt noch Ihre Steuererklärung eingereicht haben?

Sie erhalten ein Erinnerungsschreiben, für dieses wird eine Gebühr von **Fr. 40.–** erhoben. Eine Frist von **14 Tagen** wird Ihnen dann gewährt, um Ihre Steuererklärung einzureichen oder um eine zusätzliche Frist zu beantragen.

Wenn Sie die in der Erinnerung genannte Frist verstreichen lassen, wird Ihnen ein Mahnschreiben zugestellt. Die Gebühr dafür beträgt **Fr. 60.–** und es wird Ihnen eine letzte Frist von **10 Tagen** gewährt.

Was passiert, wenn ich die letzte Frist von zehn Tagen verstreichen lasse?

In diesem Fall wird Ihnen eine Geldstrafe für die Verletzung von Verfahrensverpflichtungen in Rechnung gestellt, und Sie können von Amtes wegen besteuert werden.

Die Geldstrafe kann bis zu **Fr. 1'000.** - oder bis zu **Fr. 10'000.** - im Wiederholungsfall oder bei schweren Fall betragen. Ihr Dossier wird entsprechend die Belege in unserem Besitz ausgewertet werden.

Was passiert, wenn ich meine Steuererklärung nicht bis zum festgelegten Termin am 31. Oktober 2024 einreiche?

Ein Mahnschreiben wird Ihnen zugestellt und wird Ihnen **Fr. 60.-** in Rechnung gestellt. Wenn Sie die im Mahnschreiben eingeräumte Frist von **10 Tagen** verstreichen lassen, eine Geldstrafe für die Verletzung von Verfahrensverpflichtungen in Rechnung gestellt, und Sie können von Amtes wegen besteuert werden. **Die Geldstrafe** kann bis zu **Fr. 1'000.** - oder bis zu **Fr. 10'000.** - im Wiederholungsfall oder bei schweren Fall betragen.

Nützliche Informationen

1. Ehepaar- und Familienbesteuerung

Mit der Ehepaar- und Familienbesteuerung befasst sich das Kreisschreiben der Eidgenössischen Steuerverwaltung Nr. 30 vom 21. Dezember 2010, das am 1. Januar 2011 in Kraft trat.

Ziel des Kreisschreibens war es, der aktuellen Vielfalt der Familienkonstellationen Rechnung zu tragen. In den nachfolgenden Tabellen sind ein paar mögliche „Familientypen“ und ihre steuerliche Behandlung abgebildet.

Weitere Informationen sind auf der Website <http://www.jura.ch/DFI/CTR/Personnes-physiques.html> zu finden.

• Ehepaare mit minderjährigem Kind

	 Staatssteuer	 Direkte Bundessteuer
Unterhaltszahlungen für das Kind	---	---
Kinderabzug (Code 620)	Abzug erlaubt	Ebenso
Zusätzlicher Versicherungs- und Sparzinsenabzug für das Kind (Code 525)	Abzug erlaubt	Ebenso
Kinderbetreuungskostenabzug (Code 555)	Abzug der nachgewiesenen Kosten bis zum Höchstbetrag (14. Altersjahr)	Ebenso/ Höchstbetrag dBst. (14. Altersjahr)
Tarif	Verheiratetentarif	Gemeinsame Veranlagung mit Elterntarif

- **Konkubinatspaare (1 Haushalt) mit gemeinsamem minderjährigem Kind, ohne gemeinsame elterliche Sorge, ohne Unterhaltszahlungen**

	 Staatssteuer	 Direkte Bundessteuer
Unterhaltszahlungen für das Kind	---	---
Kinderabzug (code 620)	Der Elternteil, der die elterliche Sorge innehat	Ebenso
Zusätzlicher Versicherungs- und Sparzinsenabzug für das Kind (Code 525)	Der Elternteil, der die elterliche Sorge innehat	Ebenso
Kinderbetreuungskostenabzug (Code 555)	Der Elternteil, der die elterliche Sorge innehat, kann die effektiven Kosten abziehen (14. Altersjahr)	Ebenso (14. Altersjahr)
Tarif	Für den Elternteil, der die elterliche Sorge innehat, gilt der Tarif „Einzelperson“ . [*] Für den anderen Elternteil gilt der Tarif „Einzelperson“ . [*]	Für den Elternteil, der die elterliche Sorge innehat, gilt der Elterntarif. Für den anderen Elternteil gilt der Grundtarif.

*Gemäss Art. 35 Abs. 1 des jurassischen Steuergesetzes (LI RSJU 614.11), gilt der „Verheiratetentarif“ für verheiratete, im gemeinsamen Haushalt lebenden sowie für Verwitwete, Geschiedene, getrennt lebende oder ledige Personen, die mit unterhaltsberechtigten Kindern oder betreuungsbedürftigen Personen, deren Unterhalt sie zur Hauptsache bestreiten, im gleichen Haushalt zusammenleben.

Demnach ist Art. 35 Abs. 1 (Verheiratetentarif) **ausschliesslich** anwendbar für Ehepaare mit gemeinsamem Haushalt sowie für Verwitwete, Geschiedene, getrennt lebende oder ledige Personen, **die mit unterhaltsberechtigten Kindern** oder betreuungsbedürftigen Personen, deren Unterhalt sie zur Hauptsache bestreiten, im gleichen Haushalt zusammenleben. Für Konkubinatspaare mit Kindern kommt der Verheiratetentarif folglich nicht zur Anwendung, da sie nicht allein einen Haushalt führen.

NB: Haben Konkubinatspaare keine amtlichen Schritte zur Regelung der elterlichen Sorge eingeleitet, für Kinder, die vor dem 1. Januar 2014 geboren wurden, wird die elterliche Sorge an der Mutter übertragen. **Auf gemeinsamen Antrag der Eltern** kann die Vormundschaftsbehörde ihnen die gemeinsame elterliche Sorge übertragen.

Eltern, die die gemeinsame elterliche Sorge gesetzlich geregelt haben, mussten in der Steuererklärung eine Kopie des Beschlusses der Vormundschaftsbehörde beilegen.

In jedem Fall, wird die elterliche Sorge automatisch an beide Elternteile verfügen, **für die Kinder die nach dem 1. Januar 2014** geboren wurden.

- **Konkubinatspaare (1 Haushalt) mit gemeinsamem minderjährigem Kind, mit gemeinsamer elterlicher Sorge, ohne Unterhaltszahlungen**

	 Staatssteuer	 Direkte Bundessteuer
Unterhaltszahlungen für das Kind	---	---
Kinderabzug (Code 620)	Die Eltern erhalten jeden die Hälfte der Kinderabzug	Ebenso
Zusätzlicher Versicherungs- und Sparzinsenabzug für das Kind (Code 525)	Die Eltern erhalten jeden die Hälfte der Kinderabzug	Ebenso
Kinderbetreuungskostenabzug (Code 555)	Jede der Eltern kann die bewiesenen Kinderbetreuungskosten abziehen, die bis zum Höchstbetrage von die Hälfte des erlaubten Abzugs.	Ebenso
Tarif	Jeder Elternteil wird nach dem Tarif „Einzelperson“ * besteuert.	Der Elternteil mit dem niedrigsten steuerbaren Einkommen (Code 690 in der Steuererklärung) wird nach dem Elterntarif besteuert. Für den anderen Elternteil gilt der Grundtarif.

* Siehe vorherige Seite

- **Getrennt lebende, geschiedene oder unverheiratete Eltern (2 Haushalte) mit volljährigem Kind in Erstausbildung, mit Unterhaltszahlungen. Das Kind lebt bei einem Elternteil.**

	 Staatssteuer	 Direkte Bundessteuer
Unterhaltszahlungen für das Kind	<p>Die Unterhaltszahlungen sind für das anspruchsberechtigte, volljährige Kind steuerfrei.</p> <p>Die Unterhaltszahlungen können vom leistenden Elternteil nicht mehr in Abzug gebracht werden.</p>	Ebenso
Kinderabzug (Code 620)	<p>Der Unterhaltszahlungen leistende Elternteil kann den Kinderabzug geltend machen, sofern das Kind noch unterhaltsberechtig ist.</p> <p>Leisten beide Elternteile Unterhaltszahlungen, kann der Elternteil mit dem höheren Einkommen den Kinderabzug geltend machen. Der andere Elternteil kann den Unterstützungsabzug geltend machen, sofern seine Leistungen mindestens in der Höhe des Abzugs erfolgen.</p>	Ebenso
Zusätzlicher Versicherungs- und Sparzinsenabzug (Code 525)	Im Prinzip der Elternteil, der den Kinderabzug geltend machen kann.	Ebenso
Zusätzlicher Abzug für Kinder in auswärtiger Ausbildung (Code 630)	Der Elternteil, der den Kinderabzug geltend machen kann.	---
Tarif	<p>Für den (alleinstehenden) Elternteil, bei dem das Kind, dessen Unterhalt er zur Hauptsache bestreitet, lebt, gilt der Verheiratetentarif. Sofern beide Elternteile Unterhaltszahlungen leisten, gilt der Verheiratetentarif für den Elternteil, bei dem das Kind lebt.</p> <p>Der Unterhaltszahlungen leistende Elternteil wird zum Tarif „Einzelperson“ besteuert.</p>	<p>Für den Elternteil, bei dem das Kind, dessen Unterhalt er zur Hauptsache bestreitet, lebt, gilt der Elterntarif.</p> <p>Der Unterhaltszahlungen leistende Elternteil wird zum Grundtarif besteuert.</p>

2. Wohnsitzwechsel während des Steuerjahres

Bei Verlegung des Wohnsitzes in eine andere jurassische Gemeinde oder in einen anderen Kanton während des Steuerjahres ist die Zuzugsgemeinde der Veranlagungsort **für das ganze Jahr**.

3. Pauschale Steueraufteilung zwischen jurassischen Gemeinden

Bei Steuerpflichtigen, die nur eine Liegenschaft in einer anderen jurassischen Gemeinde als der Wohnsitzgemeinde besitzen, zahlt die Wohnsitzgemeinde der Standortgemeinde einen pauschal berechneten Teil der eingenommenen Gemeindesteuer. Es gibt keinen Verteilungsplan in diesen Teilungsfällen mehr.

4. Veranlagungsort von Personen, die aus beruflichen Gründen ein Zimmer, ein Studio oder eine Unterkunft ausserhalb des Kantons bewohnen

Nicht selten bewohnt eine steuerpflichtige Person aus beruflichen Gründen ein Zimmer, ein Studio oder eine Wohnung am Arbeitsort und hält sich nur an den Wochenenden an ihrem Wohnsitz im Kanton Jura auf.

Dies kann den Kanton, in dem die steuerpflichtige Person ihrer Erwerbstätigkeit nachgeht, veranlassen, von der betroffenen Person Steuern einzufordern, obwohl diese aufgrund der persönlichen und familiären Beziehungen, die sie im Kanton Jura pflegt, bereits dort Steuern zahlt.

Um eine mögliche Doppelbesteuerung zu vermeiden, bitten wir Personen, die von einem anderen Kanton eine Unterstellungsverfügung oder eine Steuererklärung erhalten haben oder ersucht wurden, Auskünfte zur Festlegung des Veranlagungsortes einzureichen, **sich mit uns in Verbindung zu setzen: Steuerverwaltung, Section des personnes physiques, 2, Rue de la Justice, 2800 Delémont, Tel. 032 420 55 66.**

5. Hilfsblatt zur Berechnung des geschuldeten Steuersaldos (Formular 110)

Nach dem Ausfüllen der Steuererklärung kann mithilfe des Formulars 110 „Aide au calcul du solde d'impôt“ (Hilfsblatt zur Berechnung des Steuersaldos) der geschuldete Steuersaldo errechnet werden, vorbehaltlich allfälliger Korrekturen unsererseits. Dieses vorgedruckte Formular ist Ihrem Steuermaterial beigelegt und **darf nicht retourniert werden.**

Ist die errechnete Steuerschuld höher als die Ratenzahlungen, kann durch Überweisung der Differenz vor dem Stichtag am 29. Februar 2024 mit dem Einzahlungsschein auf dem Hilfsblatt 110 ein negativer Ausgleichszins vermieden werden.

Persönliche, professionelle und Familienverhältnisse am 31. Dezember 2023

Zivilstand

Es sind die gültigen Verhältnisse am **31. Dezember 2023** oder am Schluss der Steuerpflicht, die in Seite 1 der Steuererklärung 2023 erwähnt werden müssen.

Kinder

Es ist ohne Bedeutung, dass sich die Lage wenig Zeit vor dem entscheidenden Datum geändert hat. Zum Beispiel muss der Steuerzahler das am 15. Dezember 2023 geborene Kind unter dem Titel eintragen, der für die Kinder reserviert ist, von denen er die Wartung übernimmt. Dagegen, wenn ein Kind seine Lehre oder seine Studien beendet und eine Erwerbstätigkeit im Monat August beginnt, darf es nicht mehr unter diesem Titel enthalten sein, sofern sein jährliches Einkommen im Sinne der Code 620 der Wegleitung Fr. 11'800.- überschreitet.

Man wird dort die Lehrlinge und die Studenten erwähnen, wenn der Steuerzahler die Wartung in einem ausschlaggebenden Mass übernimmt (Seite 1 der Steuererklärung), wenn ihr Bruttoeinkommen (Gehalt, Ersatzeinkommen und Vermögensertrag weniger die möglichen Kosten für Fahrt und Mahlzeiten, die außerhalb des Wohnsitzes eingenommen wurden) des Jahres 2023 niedriger als Fr. 11'800.- ist.

Das minderjährige Kind (das **am 31. Dezember nicht 18 Jahre alt** war), wird selbständig für all sein Erwerbs- und Ersatzeinkommen veranlagt (Krankheits-, Arbeitslosigkeitszuschüsse usw.). Andererseits werden das Vermögen des Kindes und dessen Ertrag, das Ersatzeinkommen, das nicht in Verbindung mit der lukrativen Aktivität des Kindes ist, aber aus jenem des Vaters oder der Mutter stammt (zum Beispiel die Waisenrente der AHV oder einer Fürsorgestiftung), vom Besitzer der elterlichen Autorität erklärt.

Heirat

Im Fall einer Ehe im laufenden Jahr 2023, werden die Ehepartner zusammen für das ganze Jahr 2023 besteuert. Im Februar 2024 werden Sie nur eine Steuererklärung 2023 ausfüllen und laufend 2024 eine einmalige Endabrechnung für die Steuerperiode 2023 erhalten.

Um die neue Lage so schnell wie möglich zu berücksichtigen und sobald die Steuerbehörde Kenntnis der Ehe haben wird, wird sie verschiedene Massnahmen ergreifen.

- Die Anzahlungsabrechnung an jedem Ehepartner wird unterbrochen.
- Die geleisteten Zahlungen und die Rückzahlung der niedrigeren Verrechnungssteuer 2023 in **Fr. 500.-** gefordert auf dem neuen Konto des Paares vertagt werden.
- Die Anzahlungen, die getrennt jedem Ehepartner bis zur Ehe in Rechnung gestellt wurden, werden auch auf dem Konto des Paares kumuliert.
- Die übriggebliebenen Anzahlungen werden an die neue Lage angepasst durch die Anwendung der Steuertabelle welche für die verheirateten Personen reserviert ist und durch die Einführung einer provisorischen Referenzbesteuerung, die das letzte steuerpflichtige Einkommen jedes Ehepartners addieren wird.

Scheidung / Trennung

Bei Scheidung oder Trennung im Jahre 2024 werden die ex-Ehepartner getrennt für das ganze Jahr besteuert. Jeder wird seine eigene Steuererklärung 2024 im Februar 2025 ausfüllen und dann seine Endabrechnung 2024 im Laufe 2025 erhalten.

Sobald die Steuerbehörde Kenntnis eines Scheidungs- oder Trennungsfalles haben wird, wird sie die folgenden Massnahmen ergreifen.

- Die Hälfte der Anzahlungen, die auf dem Konto des Paares gezahlt wurden, wird jedem ex-Ehepartner zugeteilt und automatisch überwiesen auf ihrem vor kurzem entstandenen Konto.
- Auf Antrag, der gemeinsam von den ehemaligen Ehegatten unterzeichnet wurde, kann die Anwendung eines anderen Verteilungssatzes praktiziert werden.
- Für jeden ex-Ehepartner werden die übrig gebliebenen Anzahlungen an ihre neue Lage durch die Einführung einer provisorischen Referenzbesteuerung angepasst, die nur die Einkommenselemente zurückhalten wird, die ihm geeignet sind, und die ihm den Tarif für alleinstehende Personen anwenden wird. Wenn nötig kann jeder ex-Ehepartner eine Korrektur dieser provisorischen Besteuerung verlangen, indem er die für die neuen Steuerzahler bestimmte Formular 120 füllt. Er wird die Finanzbehörde die in Erwägung zu ziehenden Elemente darauf hinweisen, um ihm seine eigenen Anzahlungen in Anbetracht seiner neuen wirksamen persönlichen Lage in Rechnung zu stellen.
- Im Februar 2025 wird jeder ex-Ehepartner seine eigene Steuererklärung 2024 ausfüllen und im laufenden Jahr seine Endabrechnung für die Steuerperiode 2024 erhalten.

Tod

Bei Todesfall im Jahre 2024 wird spätestens im Februar 2025 eine Steuererklärung 2024 an den Liquidator der Hinterlassenschaft oder an den überlebenden Ehegatten gerichtet, um die steuerliche Lage des Verstorbenen oder des Ehepaares bis zum Todestag zu erledigen.

Wegzug im Ausland

Wenn Sie definitiv den Jura für das Ausland oder für eine Periode verlassen die 6 Monate überschreitet. Wir laden Sie ein, Kontakt so rasch wie möglich bei Ihrer Wohnsitzgemeinde oder bei der "Section des personnes physiques". Wir werden Ihnen eine Steuererklärung mit der Erwähnung "Wegzug im Ausland" übermitteln, dass Sie uns in der kurzen Frist umdrehen werden. Auf Grund der darin enthalten Hinweise wird die Steuerbehörde, für die Steuerperiode 2024, die endgültige Besteuerung abschliessen. Die Endabrechnung werden der Steuerbescheid 2024 (Staat und dBst) und die endgültige Steuerabrechnung für die Staatssteuer 2024 umfassen.

Rückzahlung einer möglichen zu viel bezahlten Steuerbetrags (IBAN)

In der Perspektive einer Rückzahlung auf ihrem Bank- oder Postkonto, geben Sie uns der „IBAN-Nummer“ des betreffenden Kontos an. Sie werden diese Nummer, **die systematisch mit „CH“ beginnt von 19 Zeichen auf alle Kontoauszüge und andere Beweise von der Bank oder Post** finden.

Mangels einer IBAN-Nummer wird die mögliche zu viel erhobener Steuerbetrag auf dem laufenden Jahr überwiesen. Der Betrag der Anzahlungen wird allerdings nicht angepasst.

Einkommen des Jahres 2023

1. ERWERBSEINKOMMEN

Einkommen der abhängigen Aktivität:

- Nettolohn (ohne Einkauf beruf. Vorsorge), inkl. Kinder/Familienzulagen _____
- Naturalbezüge, Privatanteil a/Unkosten _____
- Nettolohn aus Nebenerwerb _____
- IV - Taggelder _____
- Tag- und Sitzungsgelder, Verwaltungsrats honorare _____

Einkommen der unabhängigen Aktivität:

- Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit _____
- Einkommen aus Land- und Forstwirtschaft _____
- Einkommen aus einfach, Kollektiv- und Kommandit- Gesellschaften _____
- Einkommen aus selbständiger Nebenerwerbstätigkeit _____
- noch nicht berücksichtigte Verlustüberschüsse aus Vorperioden _____
- persönliche AHV/IV/EO Beiträge _____
- im Gewinn- und Verlustkonto verbuchten Wertschriftenerträge _____
- persönliche Beiträge an die 2. Säule (50%) _____
- Im Geschäftsergebnis enthaltener Liquidationsgewinn _____
- Familienzulagen für Selbstständige(innen)/Landwirte(innen) _____

Ziffer	Steuerpflichtiger	Ziffer	Ehepartner
100	+	100C	+
105	+	105C	+
110	+	110C	+
120	+	120C	+
130	+	130C	+

140		140C	
150		150C	
160		160C	
170		170C	
180	-	180C	-
182	-	182C	-
184	-	184C	-
186	+	186C	+
188	-	188C	-
190	+	190C	+

• Grundsatz

Die Steuererklärung 2023 muss aufgrund der im Jahr 2023 erzielten Einkünfte ausgefüllt werden.

• Steuerpflicht von 12 Monaten

Wenn Ihr Wohnsitz während des ganzen Jahres 2023 im Kanton Jura war, werden Ihre Einkünfte während des gesamten Jahres besteuert. Periodische Einkünfte, die nur während einem bestimmten Teil des Jahres erzielt wurden, werden für die Bestimmung des Steuersatzes nicht auf Jahresbasis berechnet.

Beispiel

Beendet ein Student ihr Studium im Juni und nimmt im August eine Erwerbstätigkeit auf, muss er die Einkünfte der letzten 5 Monate des Jahres deklarieren. Für die Bestimmung des Steuersatzes wird der Betrag nicht auf Jahresbasis berechnet.

Erreicht ein Steuerpflichtiger hingegen das Rentenalter, wird er für die effektiv erzielten Einkünfte besteuert, d. h. für seine Einkünfte aus der Erwerbstätigkeit und für die Renten, die er seit Erreichen des Rentenalters bezieht.



Beispiel

Ende des Studiums am **31. Juli 2023** und Beginn einer Erwerbstätigkeit am **1. August 2023**. Monatslohn Fr. 3000.-.

Steuerpflichtiges Einkommen:
5 X 3000.- Fr. 15'000.-

Die Steuerpflichtige kann von diesen Einkünften die effektiven Gewinnungskosten oder einen Pauschalabzug abziehen (20 % der Einkünfte, jedoch mindestens Fr. 3900.-). Der Betrag des Pauschalabzugs kann nicht aufgeteilt werden und wird wie folgt berücksichtigt:

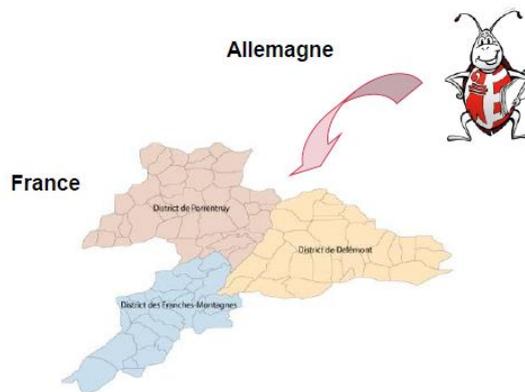
Erzielte Einkünfte Fr. 15'000.-
./. Pauschalabzug
(20 %, max. Fr. 3900.-) Fr. 3000.-
Steuerbare Einkünfte Fr. 12'000.-

• Grundsatz

Bei einem Zuzug in den Kanton Jura aus dem Ausland, bei einem Wegzug ins Ausland oder bei einem Todesfall wird die Besteuerung bis zum Tag des Ereignisses berechnet (pro rata temporis).

• Steuerpflicht unter 12 Monaten

Wenn Ihre Steuerpflicht im Kanton Jura weniger als 12 Monate beträgt, werden Ihre periodischen Einkünfte für die Bestimmung des Steuersatzes auf Jahresbasis berechnet.



Beispiel

Am 1. Mai 2023, ist Herr Blanc in Porrentruy aus dem Ausland zugezogen. Er beginnt seine Erwerbstätigkeit zum selben Zeitpunkt.

Steuerelemente gemäss Steuererklärung	2023	
Erwerbseinkommen (8 x 5'000.-)	Fr.	40'000.-
Fahrtkosten (40 x 0.65 x 225)	Fr.	-5'850.-
Verpflegung	Fr.	-3'200.-
Versicherungsabzug	Fr.	-3'300.-

Veranlagung

	Steuerbares Einkommen	Satzbestimmung
Nettoeinkommen (40'000 : 8 x 12)	40'000.-	60'000.-
Allgemeine Berufsauslagen (2'000 : 12 x 8)	-1'333.-	-2'000.-
Fahrtkosten (40 x 0.65 x 150)	-3'900.-	-5'850.-
Verpflegung (3'200 : 12 x 8)	-2'133.-	-3'200.-
Versicherungsabzug (3'300 : 12 x 8)	-2'200.-	-3'300.-
Steuerbares Einkommen	30'434.-	45'650.-

Todesfall eines Ehepartners im Jahr 2023

Beim Todesfall einer Ehepartnerin oder eines Ehepartners endet die Paarbesterung mit dem Tag des Todes (Rentnerehepaar, Ende des Monats). Die periodischen Einkünfte werden für die Bestimmung des Steuersatzes auf Jahresbasis berechnet.

Erwerbseinkommen des Jahres 2023

Einkommen der abhängigen Aktivität

Code 100

Das Nettoeinkommen des Jahres 2023 ist durch Lohnausweis lückenlos nachzuweisen. Für eine allfällige erwerbslose Periode sind die Dauer und der Grund anzugeben.

Anzugeben ist der Nettolohn, einschliesslich aller Zulagen, wie Treueprämien, Gratifikationen, Dienstaltergeschenke, Provisionen, Orts- und Teuerungszulagen, Privatanteil Geschäftswagen, nach Abzug der Beiträge an die AHV, IV, EO, ALV sowie Beiträge an die Pensionskassen und Nichtbetriebsunfallversicherung (NBUV).

Zum Nettoeinkommen gehören auch Spesenvergütungen, soweit diese höher als die effektiv entstandenen Auslagen angesetzt und ausgerichtet wurden. Falsche Bezeichnung von Auszahlungen, z.B. Spesenvergütung statt Lohn, können sowohl beim Aussteller des Lohnausweises wie beim Empfänger der Vergütung zu Sanktionen führen.

Kinder- und Familienzulagen, welche vom Arbeitgeber ausgerichtet wurden, müssen im Lohnausweis enthalten sein und sind damit im oben umschriebenen Nettolohn inbegriffen. Speziell anzugeben sind nur solche Zulagen, die von Ausgleichskassen direkt dem Arbeitnehmer ausgerichtet und deshalb vom Arbeitgeber nicht im Lohnausweis angenommen wurden.

Jedes Einkommen der Verheirateten Frau muss ohne Erwägung des ehelichen Güterstandes angegeben werden ausser bei Scheidung oder Trennung.

Code 105

Die Naturalbezüge (z.B.: freie Wohnung, Kost, usw.) sind zum ortsüblichen Marktwert anzugeben, das heisst: zu dem Wert, den der Steuerpflichtige anderswo dafür hätte bezahlen müssen.

Man muss folgende Werte angeben, die für die Erstellung des Lohnausweises entscheidend sind:

Erwachsene (pro Person)¹	Tag / Fr.	Monat / Fr.	Jahr / Fr.
Frühstück	3.50	105.-	1'260.-
Mittagessen	10.-	300.-	3'600.-
Abendessen	8.-	240.-	2'880.-
Volle Verpflegung	21.50	645.-	7'740.-
Unterkunft (Zimmer ²)	11.50	345.-	4'140.-
Volle Verpflegung und Unterkunft	33.-	990.-	11'880.-

Kinder³	bis 6jährig			über 6jährig bis 13jährig			über 13jährig bis 18jährig		
	Tag/ Fr.	Mo- nat/Fr.	Jahr / Fr.	Tag/Fr.	Mo- nat/Fr.	Jahr / Fr.	Tag/Fr.	Mo- nat/Fr.	Jahr / Fr.
Frühstück	1.-	30.-	360.-	1.50	45.-	540.-	2.50	75.-	900.-
Mittagessen	2.50	75.-	900.-	5.-	150.-	1'800.-	7.50	225.-	2'700.-
Abendessen	2.-	60.-	720.-	4.-	120.-	1'440.-	6.-	180.-	2'160.-
Volle Verpflegung	5.50	165.-	1'980.-	10.50	315.-	3'780.-	16.-	480.-	5'760.-
Unterkunft (Zimmer ²)	3.-	90.-	1080.-	6.-	180.-	2'160.-	9.-	270.-	3'240.-
Volle Verpflegung und Unterkunft	8.50	255.-	3'060.-	16.50	495.-	5'940.-	25.-	750.-	9'000.-

¹ Für Direktorinnen und Direktoren sowie Geschäftsführerinnen und Geschäftsführer von Betrieben des Gastgewerbes sowie deren Angehörige gelten die Ansätze für Restaurants und Hotels (siehe die Zusatzwegleitung für selbständige Erwerbstätigkeit)

² Eine allfällige Mehrfachbelegung des Zimmers ist im Pauschalansatz berücksichtigt

³ Massgebend ist das Alter der Kinder zu Beginn jedes Bemessungsjahres. Bei Familien mit mehr als 3 Kindern sind vom Totalwert der Kinderansätze abzuziehen: bei 4 Kindern 10 %, bei 5 Kindern 20 %, bei 6 und mehr Kindern 30 %.

- **Wohnung**

Stellt der / die Arbeitgeber / in dem / der Arbeitnehmer / in nicht ein Zimmer, sondern eine Wohnung zur Verfügung, so ist anstelle obiger Unterkunftspauschalen der ortsübliche Mietzins einzusetzen bzw. der Betrag, um den die Wohnungsmiete gegenüber dem ortsüblichen Mietzins verbilligt wird. Weitere Leistungen der / des Arbeitgebenden sind pro Erwachsene / n wie folgt zu bewerten:

Wohnungseinrichtung **Fr. 70.-** im Monat / **Fr. 840.-** im Jahr;

Heizung und Beleuchtung **Fr. 60.-** im Monat / **Fr. 720.-** im Jahr;

Reinigung von Bekleidung und Wohnung **Fr. 10.-** im Monat / **Fr. 120.-** im Jahr.

Für Kinder gelten unabhängig vom Alter die halben Ansätze für Erwachsene.

- **Bekleidung**

Kommt der/die Arbeitgeber/in weitgehend auch für Kleider, Leibwäsche und Schuhe sowie für deren Unterhalt und Reinigung auf, so sind hierfür zusätzlich **Fr. 80.-** im Monat / **Fr. 960.-** im Jahr anzurechnen.

Code 110

Das Einkommen aus unselbständiger Nebenerwerbstätigkeit ist mit Lohnausweis zu belegen. Anzugeben sind alle Einkommen aus Nebenerwerbstätigkeit, z.B. Vermittlungsprovisionen, Vergütung für journalistische, künstlerische, literarische, wissenschaftliche oder sportliche Tätigkeit.

Bestand die Arbeitsentschädigung ganz oder teilweise in einer Mietzinsreduktion (Liegenschaftsverwalter oder Hauswart), so ist die Differenz zwischen normalem und reduziertem Mietzins als Einkommen zu deklarieren.

Code 120

Die Belege müssen beigelegt werden. Diese IV-Taggelder sind zu 100% zu versteuern.

Code 130

Diese Einkommen sind mit dem Nettobetrag anzugeben (AHV/IV/EO/ALV/NBUV und Berufl. Vorsorge abgezogen)

Code 140

Hier wird das Einkommen aus selbständiger Berufsausübung eingetragen. Die Erläuterungen dazu finden Sie in der Zusatzwegleitung für Selbständigerwerbende.

In Bezug auf persönliche Arbeit, die von einer selbständigen Erwerbstätigen Steuerpflichtigen geleistet wird, hört man jene, die ausschliesslich von einem unabhängigen Steuerzahler durchgeführt wurden, welcher seine Tätigkeit im Bereich der Konstruktion ausübt und die Leistungen verbuchen muss, die er an sich selbst gemäss dem Buchungsrecht macht. Somit können später, zum Zeitpunkt des Gebäudeverkaufes, nur die persönlichen Arbeiten und die verbuchten privaten Abzüge zum Zeitpunkt wo sie durchgeführt worden sind, angenommen werden (Art. 97, Abs. 2 Bst. e StG).

Code 150

Die Ausführungen zu diesem Code finden Sie in der Zusatzwegleitung für Landwirtschaft.

Code 160

Die Erläuterungen finden Sie in der Zusatzwegleitung für Selbständigerwerbende.

Renten, Pensionen und andere Entschädigungen

2. RENTEN PENSIONEN UND ANDERE ENTSCHÄDIGUNGEN

AHV-Renten inkl. Kinderrenten _____

IV-Renten, inkl. Zusatzrenten (Invaliditätssatz angeben: _____ %) _____

Renten (Pensionen) aus beruflicher Vorsorge (2. Säule) _____

Arbeitslosenentschädigung (Beweis beilegen) _____

Übrige Renten und Leistungen:

- private Renten Mutterschaftszulage Militärversicherung
 SUVA-Renten EO Taggelder. (außer IV)
 Familienzulagen, die an Nichterwerbstätige bezahlt wurden _____

Erhaltene Unterhaltsbeiträge inkl. Alimente für minderjährige Kinder

- Anteil des/der gesch./getr. Ehegatte – in (bezahlt von : _____) _
- Anteil für minderjährige Kinder (Name : _____) _

200	+		200C	+	
210	+		210C	+	
220	+		220C	+	
230	+		230C	+	
240	+		240C	+	
250	+		250C	+	
260	+		260C	+	

Code 200

Die im Jahr 2023 bezogenen AHV Renten sind zu **100 %** anzugeben. Die Zusatzrenten für die Kinder oder für die Ehefrau müssen ebenfalls deklariert werden.

Die kantonalen Ergänzungsleistungen zur AHV, sowie die Hilflosenentschädigungen brauchen nicht deklariert zu werden, da diese steuerfrei sind.

Zum Nachweis der Höhe der bezogenen AHV- Rente hat der Steuerpflichtige den Überweisungsabschnitt für Dezember der Steuererklärung beizulegen.

Der überlebende Steuerzahler deklariert vom Witwenstand an die einfache Rente bis zum 31. Dezember 2023. Für die Bestimmung des Steuersatzes wird dieser Betrag auf einem Jahr konvertiert.

Die Waisenrenten sind vom überlebenden Familienmitglied (Vater oder Mutter) anzugeben. Dagegen erwähnen die mündigen Waisen (z.B. die Studenten und die Lehrlinge) in ihre eigene Steuererklärung die Renten die sie bekommen, wie im übrigen die Vollwaisen ob sie minderjährig oder mündig sind.

Die Familienzulagen die an nicht aktiven Personen bezahlt wurden, die für die Kinderwartung aufkommen, sind 100% besteuert und müssen unter Code 240 der Steuererklärung erwähnt werden.

Code 210

Diese Renten sind zu 100% steuerbar.

Die in Verbindung mit den AHV-Renten gegebenen Hinweise sind ebenfalls gültig für die Leistungsempfänger der IV. Die Zusatzrente für Kinder, einschliesslich volljähriger Kinder, ist von der behinderten Person zu deklarieren

Der Invaliditätsgrad ist anzugeben.

Die Tagesgelder sind unter Code 120 anzugeben.

Bei Nachzahlungen von Renten müssen diese zum satzbestimmend besteuert werden, der am das Entscheidungsdatum der Ausgleichskasse massgebend ist.

Code 220

Pensionen und Renten werden zu **100 %** besteuert wenn der Berechtigter keine Beiträge bezahlt hat oder nur ab 1955.

Wenn Beiträgen vor 1955 bezahlt wurden, werden die Leistungen besteuert:

zu 60 % wenn vom heutigen Rentenbezüger oder dessen Rechtsvorgänger vor 1955 Beiträge zur Schaffung des Rentenanspruches entrichtet worden sind und die Rente beziehungsweise Pension vor dem 2. Januar 1963 zu fliessen begann.

zu 80 % wenn gleiche Voraussetzungen wie oben, aber Rentenbeginn zwischen dem 2. Januar 1963 und dem 1. Januar 1969.

zu 90 % wenn gleiche Voraussetzungen wie oben, aber Rentenbeginn nach den 1. Januar 1969.

Code 230

Taggelder aus Arbeitslosenversicherung sind als Ersatzeinkommen steuerbar zu **100 %**.

Code 240

Alle anderen Einkommen (Renten der obligatorischen Unfallversicherung, z. B. SUVA, Erwerbsausfallentschädigungen (EO), Taggelder und Familienzulagen die an die nicht aktiven Personen gezahlt wurden) sind zu **100%** steuerbar.

Nicht zu versteuern sind die im Rahmen der obligatorischen Unfallversicherung (SUVA usw.) ausbezahlten **Hilflosenentschädigungen**.

Die Renten der Sozialversicherung, die von ausländischen Kassen gezahlt sind, die nicht ihren rechtlichen Grund in einem Arbeitsbericht finden, sondern die auf einem begründeten Versicherungsbericht auf das öffentliche Recht ruhen, sind am Wohnort des Leistungsempfängers zu versteuern.

Die im Ausland versteuerten Renten werden für die Berechnung des Steuersatzes zu 100 Prozent berücksichtigt.

Die **ab dem 1. Januar 1994** gezahlten Renten und Leistungen der **Militärversicherung** werden zu **100%** mit der Ausnahme besteuert allerdings:

- Invaliden- und Hinterlassenenrenten, die **vor** dem 1. Januar 1994 zu laufen begonnen haben;
- Invalidenrenten, deren erste Rente vor dem 1. Januar 1994 ausbezahlt wurde und die nach dem 1. Januar 1994 in Altersrenten umgewandelt wurden;
- gezahlten Integritätsschadenrenten, sowie gezahlten Renten für den zugefügten Schaden erlittene moralische und seelische Unbill.

Code 250 und 260

Die Unterhaltsbeihilfe für den ex-Ehepartner wie der Teil, der zugunsten der minderjährigen Kinder bezahlt wurde, sind steuerbar. Andererseits, die Unterhaltsbeihilfe die an oder für einem gross-jährigen Kind bezahlt wird ist weder beim Kind noch beim Familienmitglied (Vater oder Mutter), bei dem er lebt, steuerbar.

Bitte legen Sie eine Kopie der Belege (Urteil, Konvention, Zahlungseingang, usw.) bei.

Vermögenserträge

3. EINKOMMEN AUS VERMÖGENS

Nettoertrag aus Liegenschaft des Privatvermögens (Form. 4) _____

Ausgabenüberschuss aus Liegenschaft des Privatvermögens (Form. 4) _____

Nettoertrag des Geschäftsvermögens (Form. 4) _____

Ausgabenüberschuss des Geschäftsvermögens (Form. 4) _____

Wertschriftenertrag aus Privatvermögen (Form. 5A) _____

Wertschriftenertrag aus Geschäftsvermögen (Form. 5A) _____

Wohnungsrecht _____

Leibrenten, Einkünfte aus Verpfändung, usw.
Erhalten von: _____

Ertrag aus unverteilt Erbschaften, Miteigentümer usw. (Form. 6) _____

Ausgabenüberschuss (aus unverteilt Erbschaften, Miteigentümer, (Form. 6) _____

300	+								----	+	
310	-								----	-	
320	+								320C	+	
330	-								330C	-	
340	+								----	+	
350	+								350C	+	
360	+								360C	+	
370	+								370C	+	
380	+								----	+	
390	-								----	-	

Die Erträge aus dem Vermögen der **steuerpflichtigen Person**, ihrer **Ehegattin /ihres Ehegatten** und ihrer **minderjährigen Kinder** müssen zusammen deklariert werden.

Ebenfalls zu deklarieren sind Erträge aus Vermögen, an dem eine dieser Personen die **Nutzniesung** hat.

Codes 300 bis 330

Eigentümer von Liegenschaften müssen für jede Liegenschaft ein **Formular 4** ausfüllen. Dieses Formular enthält alle notwendigen Anweisungen zum Ausfüllen.

Wird eine Liegenschaft zum Vorzugsmietzins vermietet, hat der Vermieter mindestens den Eigenmietwert zu versteuern.

Nettoerträge und Mehrausgaben sind separat anzugeben.



Direkte Bundessteuer

Ein Abzug vom Mietwert wegen Unternutzung ist nur dann gegeben, wenn nur (noch) ein Teil des Eigenheimes tatsächlich genutzt wird. Eine weniger intensive Nutzung berechtigt nicht zum Abzug. Ferner ist der Unternutzungsabzug nicht zulässig:

- wenn Räume nur gelegentlich genutzt werden (Arbeits-, Gästezimmer, Bastelraum);
- wenn Räume ausgezogener Kinder weiterhin für Besuche oder Ferien zur Verfügung gehalten werden;
- wenn sich die steuerpflichtige Person aus Standes- oder Repräsentationsgründen von Anfang an mehr Wohnraum zulegt, als für die objektiven Wohnbedürfnisse notwendig ist;
- für Ferienhäuser und andere Zweitwohnungen.

Codes 340 und 350

Sämtliche Erträge aus Wertschriften oder anderen Kapitalanlagen sind im Formular 5A aufzuführen. Allgemeine Informationen und die Kurslisten der Eidgenössischen Steuerverwaltung finden Sie auf folgender Website: <http://www.ictax.admin.ch>.

Das Wertschriftenverzeichnis beinhaltet

1. Alle in Wertschriften und andere Kapitalanlagen investierten **Vermögenswerte**, die die steuerpflichtige Person und die von ihr in der Steuerpflicht vertretenen Personen am 31. Dezember 2023 besaßen oder an denen sie **die Nutzniessung** hatten. Insbesondere sind in folgender Reihenfolge anzugeben:
 - a. **Spar- und Einlagenbüchern** bei in- und ausländischen Banken, Guthaben auf Bankkontokorrentkonten und auf in- und ausländischen **Postcheckkonten**;
 - b. Inländische **Obligationen, Aktien, Partizipationsscheine, Anteile an GmbH oder Genossenschaften, Genussscheine**;
 - c. **Fondsanteilscheine** oder **Anteile an ähnlichen Gefässen** (z.B. Erneuerungsfonds bei Stockwerkeigentum);
 - d. **Hypothekarforderungen** und andere **Guthaben, ausländische Wertschriften** und **Guthaben** aller Art (auch blockierte);
 - e. **Lotterie-, Sport-Toto-, Zahlenlotto-, PMU- und Bargewinne**;
2. Das Wertschriftenverzeichnis umfasst auch den durch diese Vermögenswerte im Jahr **2023** erzielten **Gesamtertrag**. Zum Ertrag zählen auch **Gratisaktien, Gratisliberierungen, Boni, Liquidationsergebnisse, verdeckte Ausschüttungen** und andere **geldwerte Leistungen** sowie Zinsen von Bankguthaben und zurückerstatteten Guthaben (saldierte Sparhefte usw.), die die steuerpflichtige Person im Jahr 2023 erhalten hat.

Ausnahmen

- a. **Kapitalgewinne** sind nicht steuerpflichtig.
- b. **Amerikanische Vermögenswerte mit zusätzlichem Steuerrückbehalt USA** sind nicht im Formular 5A, sondern im **Ergänzungsblatt DA-1/R-US** aufzuführen.
- c. **Anrechnung ausländischer Quellensteuern:** Das Recht auf Anrechnung ausländischer Quellensteuern für die Dividenden und Zinsen, die im Jahr 2023 fällig sind, muss mit den Ergänzungsblättern **DA-1/R-US** und **DA-2** ausgeführt werden. Für **Lizenzgebühren** ist das Formular **DA-3** zu verwenden. Für weitergehende Auskünfte konsultieren Sie bitte unsere Website oder wenden Sie sich an die *Section des personnes physiques*.
- d. **Spezialregelung für Einkünfte, die aus der Bundesrepublik Deutschland stammen:** Zinsen aus Guthaben und Obligationen (ausgenommen Gewinnobligationen) sind im Formular 5 (Wertschriftenverzeichnis) in der Kolonne B „Ohne Verrechnungssteuerabzug“ aufzuführen. **Dividenden** aus Aktien, Genossenschaftsanteilen oder aus Anteilen an Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie aus Gewinnobligationen und der **Steuerwert dieser Anlagen per 31. Dezember 2023** sind im **Ergänzungsblatt DA-1** aufzuführen.

Die Ergänzungsblätter USA, DA-1/R-US, DA-2 und DA-3 sind bei der *Section des personnes physiques*, 2 Rue de la Justice, 2800 Delémont erhältlich oder für die Ergänzungsblatt DA-1/R-US, auf der kantonalen Website heruntergeladen werden
<http://www.iura.ch/DFI/CTR/Formulaires/Formulaires-impots-speciaux.html>

Hinweise zum Ausfüllen des Wertschriftenverzeichnisses

- a. **Kolonne 4 und 5:** In diesen Kolonnen ist der Verkehrswert sowie der Steuerwert der Vermögenswerte per **31. Dezember 2023** einzutragen. In der Regel entspricht der Steuerwert der **Forderungen und Guthaben** ihrem Nennwert.
Wertpapiere werden zum Schlusskurs des letzten Börsentages im Dezember bewertet. Bei Werten in **Fremdwährungen** ist in Kolonne 4 neben dem Börsenkurs auch der Umrechnungskurs einzutragen. Für die **Umrechnung von Vermögenswerten in Fremdwährungen** in Schweizer Franken ist der in der offiziellen Kursliste 2023 veröffentlichte **Kurs für freie Devisen** anzuwenden. Für **Wertpapiere ohne Kurswert** gilt der Verkehrswert. Der Verkehrswert, d.h. der Steuerwert per 31. Dezember 2023,

wird gemäss der Wegleitung des Bundes zur Bewertung von Wertpapieren ohne Kurswert für die Vermögenssteuer (Kreisschreiben 28 vom 28. August 2008) der Schweizerischen Steuerkonferenz festgesetzt. Ist der Steuerwert bei Einreichen der Steuererklärung noch nicht bekannt, kann er für das Steuerjahr 2022 festgesetzte Steuerwert (31.12.2022) angegeben werden. Dieser provisorische Wert wird bei dem Veranlagungsverfahren geprüft und nötigenfalls angepasst. Unter bestimmten Voraussetzungen kann bei nichtkотиerten Aktien ein Minderheits- oder Vinkulierungsabzug auf dem Steuerwert geltend gemacht werden (siehe Kreisschreiben vom 28. August 2008).

Gemäss Art. 45 Abs. 2 des jurassischen Steuergesetzes werden Anteile an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften, deren Anteile nicht börsenkotiert sind und nicht ausserbörslich gehandelt werden, zu einem reduzierten Wert versteuert. Dieser Wert entspricht dem Brutto-Steuerwert abzüglich 30 Prozent der Differenz zwischen dem Steuerwert und dem Nennwert. Bei jurassischen Aktien ist dieser Wert auf der an den Verwaltungsrat der Gesellschaften adressierten Steuerwertmeldung aufgeführt.

b. **Kolonne 6, Kategorie A:** In dieser Kolonne ist der im Jahr 2023 erzielte **Bruttoertrag von Schweizer Wertschriften und Guthaben** einzutragen, bei denen die **Verrechnungssteuer an der Quelle abgezogen wurde**. Aufzuführen sind auch die **Bruchzinsen**, die der Schuldner dem Gläubiger bei der Ausgabe, der Rückzahlung, Einlösung oder der Konversion eines Titels oder einer Forderung vergütet. **Marchzinsen** aus dem Verkauf der Wertschriften müssen jedoch nicht aufgeführt werden. Schweizer **Lotteriegewinne** oder **Sport-Toto- und PMU-Gewinne** unterliegen der Verrechnungssteuer nur, wenn sie Fr. 1'000'000.– übersteigen.

c. **Kolonne 7, Kategorie B:** In dieser Kolonne sind alle erzielten **Erträge** aus Guthaben, Forderungen und Wertschriften aufzuführen, die im Jahr 2023 **nicht der Verrechnungssteuer unterliegen**, namentlich Zinsen aus in- oder ausländischen Hypothekarforderungen und Privatdarlehen, Einkünfte aus Kapitalversicherungen mit Einmalprämie sowie Zinsen aus Kundenguthaben, deren Zinsertrag weniger als **Fr. 200.–** pro Jahr beträgt. Der Begriff Kundenguthaben wird im Merkblatt S-02.122.2 der Eidgenössischen Steuerverwaltung wie folgt definiert: Kundenguthaben sind die durch Einlagen bei einer inländischen Bank oder Sparkasse begründeten Forderungen. Kundenguthaben können beispielsweise sein: Spar-, Einlage-, Depositen- und Kontokorrentguthaben, Festgelder, Callgelder, Lohnkonten, Aktionärsdarlehen usw. Eingeschlossen sind auch Kundenkonten bei der Schweizerischen Post. Kassenobligationen und Termingeldkonten mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr fallen nicht unter den Begriff Kundenguthaben. Ebenfalls nicht unter den Begriff Kundenguthaben fallen Geldmarktpapiere und Buchforderungen, die gemäss den Merkblättern (vgl. Merkblatt S-02.122.1 „Obligationen“ und S-02.130.1 „Geldmarktpapiere und Buchforderungen inländischer Schuldner“) der Eidgenössischen Steuerverwaltung als Obligationen betrachtet werden. Dazu kommen Lotteriegewinne, für die keine Verrechnungssteuer abgezogen wird, sowie sämtliche Erträge aus **ausländischen** Guthaben und Wertschriften.

Als **steuerbarer Ertrag** gilt der Nettobetrag gemäss Auszahlung Bordereau oder Gutschrift, ergänzt um die ausländische Quellensteuer, wenn diese (gemäss Abkommen zur Verhinderung der Doppelbesteuerung) zurückgefordert werden kann. Bei Erträgen aus Wertschriften, für die die **Anrechnung ausländischer Quellensteuern** geltend gemacht wird, ist der **Bruttobetrag** anzugeben und zu versteuern. Für Informationen zur Ausübung des Rückforderungsrechts wenden Sie sich an die **Verrechnungssteuerabteilung**, 2800 Delémont, oder an die Eidgenössische Steuerverwaltung, 3003 Bern.

In der Schweiz kотиerte in- und ausländische Wertschriften werden zum Schlusskurs des letzten Börsentages im Dezember oder des letzten Arbeitstages vor Beendigung der Steuerpflicht bewertet.

Einkünfte aus der Veräusserung oder Rückzahlung von Obligationen mit überwiegender Einmalverzinsung (globalverzinsliche Obligationen, Diskont-Obligationen), die dem Inhaber anfallen, sind unabhängig vom Fälligkeitsdatum des Titels steuerbar (Art. 20, Abs. 1 Bst. b des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer DBG und Kreisschreiben 15 vom 7.2.2007 der Eidgenössischen Steuerverwaltung ESTV).

Ebenfalls steuerbar sind ausbezahlte Erträge aus rückkaufsfähigen Kapitalversicherungen mit Einmalprämie im Erlebensfall oder bei Rückkauf, ausser wenn diese Kapitalversicherungen der Vorsorge dienen.

Als der Vorsorge dienend gilt die Auszahlung der Versicherungsleistung, wenn die versicherte Person das 60. Altersjahr vollendet hat **und** die Zahlung auf Grund eines mindestens fünfjährigen Vertragsverhältnisses erfolgt.

Bei Versicherungsverträgen, die nach dem 31. Dezember 1998 abgeschlossen wurden, muss das Vertragsverhältnis vor Vollendung des 66. Altersjahres der versicherten Person begründet worden sein. Sind all diese Bedingungen erfüllt, ist die Leistung steuerfrei.

Erträge aus Kapitalversicherungen wie vorgängig beschrieben, die vor dem **1. Januar 1994 abgeschlossen wurden**, bleiben steuerfrei, sofern bei Bezug der Leistung durch die versicherte Person das Vertragsverhältnis mindestens fünf Jahre dauerte **oder** die versicherte Person das 60. Altersjahr vollendet hat.

- **Wertschriften im Besitz minderjähriger Kinder (Jahrgang 2006 und jünger)**

Minderjährige Kinder müssen ihre eigenen Wertschriften nicht deklarieren. Das Vermögen und die Vermögenserträge des Kindes sind durch die Inhaberin/den Inhaber der elterlichen Gewalt in Formular 5A einzutragen.

Voll verwaiste minderjährige Kinder und bevormundete Personen tragen ihre Wertschriften persönlich ins **Formular 5A** ein.

- **Steuerfreie Guthaben und Wertschriften**

Guthaben der 2. Säule (Pensionskasse/ berufliche Vorsorge) und der gebunden Selbstvorsorge (Säule 3a) sowie Guthaben auf Freizügigkeitskonten sind bis zum Fälligkeitsdatum der Leistungen steuerfrei und müssen im Wertschriftenverzeichnis nicht aufgeführt werden.

- **Verrechnungssteuer**

Die Verrechnungssteuer wird auf dem Ertrag von beweglichem Vermögen (Sparhefte, Bankguthaben, Aktien, Obligationen, Lohnkonten, Postkonten usw.) sowie auf Versicherungsleistungen von Steuerpflichtigen mit Wohnsitz in der Schweiz erhoben.

Alle Titel und ihre Erträge sind im **Formular 5A** aufzuführen. Wer diese nicht angibt, verliert seinen Anspruch auf eine Rückerstattung der von diesen Einkünften abgezogenen Verrechnungssteuer (Kreisschreiben Nr. 48 vom 4. Dezember 2019 betreffend Art. 23 Verrechnungssteuergesetz VStG). Zudem wird bei Steuerhinterziehung die Nachsteuer geschuldet und eine Busse erhoben (Art. 199 ff jurassisches Steuergesetz und 175 ff DBG).

Steuerpflichtige Personen, die ihre Guthaben noch nie deklariert haben, können ihre Situation jederzeit in Ordnung bringen, indem sie vorgängig Kontakt mit der Abteilung Nach- und Strafsteuer aufnehmen.

Damit eine steuerpflichtige Person die Verrechnungssteuer auf den im Jahr 2023 fällig gewordenen Erträgen vom Kanton Jura zurückfordern kann, muss sie am 31. Dezember 2023 ihren Wohnsitz im Kanton Jura gehabt haben.

Bei einem Wegzug in einen anderen Kanton im Verlauf des Steuerjahres ist der Zuzugskanton für die Rückzahlung der Verrechnungssteuer zuständig.

Im Zweifelsfall erteilt Ihnen die **Section des personnes physiques, Verrechnungssteuerabteilung in Delémont (Tel.-Nr.: 032 420 56 12)** Auskunft.

- **Erbengemeinschaften**

Die Rückzahlung der Verrechnungssteuer, die von Wertpapiererträgen abgezogen wurde, die im Jahr 2023 fällig sind und zu einer unverteilter Erbschaft gehören, kann nicht mehr mit dem Formular S-167 erfolgen. Jeder Erbe muss seinen Erstattungsanspruch entsprechend seinem Erbanteil bei der für seine Besteuerung zuständigen Steuerbehörde geltend machen.

Die erblichen Gemeinschaften reichen eine spezielle Steuererklärung (**Formular 5A, 6** usw.) ein.

- **Stockwerkeigentümergeinschaften**

Der Anspruch auf Rückerstattung der Verrechnungssteuer durch die Stockwerkeigentümergeinschaft selber geltend zu machen und nicht mehr durch die einzelnen Stockwerkeigentümer. Die Stockwerkeigentümergeinschaft kann die Rückerstattung mit dem **Formular 25** beantragen.

Stockwerkeigentümer mit Wohnsitz in der Schweiz bleiben für ihren Anteil am Erneuerungsfonds steuerpflichtig, müssen Sie aber in der Kolonne B (ohne Verrechnungssteuerabzug) in das Wertschriftenverzeichnis eintragen.

- **Sparheft für Grabunterhalt (Grabfonds)**

Bei Sparheften und ähnlichen Anlagen für den Grabunterhalt kann **bis zu einem Vermögen von Fr. 8'000.–** mit einem separaten Antrag die Verrechnungssteuer zurückgefordert werden. Dieser Antrag ist bei der *Section des personnes physiques, Verrechnungssteuerabteilung* in Delémont einzureichen.

Bei Vermögenswerten **von über Fr. 8'000.–**, die Einzelpersonen (allein erbende Person) geben dieses Vermögen zusammen mit dem restlichen beweglichen Vermögen in ihrem Wertschriftenverzeichnis (**Formular 5 A**) an.

- **Lotteriegewinne**

 **Kanton**

Lotteriegewinne (Sport-Toto, Zahlenlotto, PMU usw.), die den Betrag von Fr. 1'000'000.– übersteigen, müssen von den anderen Einkünften zu einem Einheitssatz von 2 % (zu multiplizieren mit den Steuersätzen des Kantons, der Gemeinde und der Kirche) getrennt zu versteuern.

Gewinne von Lotterie oder von ähnlichen Operationen 5% als Einsätze werden abgezogen, aber höchstens Fr. 5'000.-.

Personen, die solche Gewinne erzielt haben, müssen sich bei der Section des personnes physiques, Verrechnungssteuerabteilung in Delémont melden, die ihnen ein Meldeformular für Lotteriegewinne zustellt. Diese Meldung dient sowohl als Grundlage für die Festlegung der Steuern und auch für die Rückerstattung der Verrechnungssteuer. Das Formular ist auf der kantonalen Website <http://www.jura.ch/DFI/CTR/Formulaires/Formulaires-impots-speciaux.html> erhältlich.

 **Direkte Bundessteuer**

Die Gewinne in Sport-Toto, Zahlenlotto Toto-X und PMU oder ähnlichen Wettbewerben sind für die direkte Bundessteuer als ordentlicher Einkommen und sind ab einem Betrag von Fr. 1'038'300.- übersteigen pro Finanzjahr unterworfen.

Gewinne von Lotterie oder von ähnlichen Operationen 5% als Einsätze werden abgezogen, aber höchstens Fr. 5'000.-.

- **Gebühren für die Wertschriftenverwaltung**

Abzugsberechtigt sind nur die effektiven Kosten, die im Zusammenhang mit der Verwaltung offener Depots durch Dritte stehen. Verwaltungsgebühren und -kommissionen sind ausschliesslich nur für den Teil, der der MwSt. unterliegt, abzugsberechtigt. Nicht abzugsberechtigt sind Kommissionen und Gebühren für den Kauf und Verkauf von Wertschriften, Honorare für Anlage- oder Steuerberatung usw.

Code 360

Die Einnahmen, die sich aus einem **Wohnungsrecht** ergeben, sind zu **100 %** besteuert.

Die vereinbarten Wohnungsrechte, die nicht am Grundbuchamt eingetragen sind, werden beim Eigentümer des Gebäudes besteuert.

Wenn der Mieter einer Wohnung diese völlig oder zum Teil untervermietet, ist ein Drittel der so verwirklichten Einnahmen als Einkommen besteuert, ausser einem Gegenbeweis.

Code 370

Die Leibrenten und die Einkommen, die sich aus Verträgen lebenslänglicher Wartung ergeben, sind zu **40 %** besteuert.

Abzüge

Tabelle der wichtigsten Abzüge (Übersicht)

	Code	Abzug	
Formular Nr. 7	500	Allgemeine Berufsauslagen	Fr. 2'000.– bei einer Vollzeitstelle (100 %)
	500	Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsort	Öffentliche Verkehrsmittel: gemäss Tarif Privatfahrzeug: Fr. 0.70/km bis 7'999 km Fr. 0.65/km von 8'000 km bis 14'999 km Fr. 0.60/km , ab 15'000 km
	500	Verpflegungskosten ¹	Fr. 3'200.– pro Jahr <i>(ohne Möglichkeit der Kantinenverpflegung und ohne Verbilligung vom Arbeitgeber)</i> Fr. 1'600.– pro Jahr <i>(mit Möglichkeit der Kantinenverpflegung oder mit Verbilligung vom Arbeitgeber)</i>
	500	Auswärtige Unterkunft und Verpflegung ¹	Fr. 6'400.– pro Jahr (Mittag- und Nachtessen) <i>(ohne Möglichkeit der Kantinenverpflegung und ohne Verbilligung vom Arbeitgeber)</i> Fr. 4'800.– pro Jahr (Mittag- und Nachtessen) <i>(mit Möglichkeit der Kantinenverpflegung oder mit Verbilligung vom Arbeitgeber)</i> dazu Auslagen für die auswärtige Unterkunft
	500	Auslagen bei Nebenerwerb	20 % des Nettolohnes aus Nebenerwerb mindestens Fr. 800.– und höchstens Fr. 2'400.–
	505	Doppelverdienerabzug	höchstens Fr. 2'600.–
	520	Gebundene Selbstvorsorge	Steuerpflichtige Personen, die einer Einrichtung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) angehören: höchstens Fr. 7'056.– . Steuerpflichtige Personen, die keiner Einrichtung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) angehören: höchstens 20% des Erwerbseinkommens, maximal Fr. 35'280.– .
	525	Prämien für Krankenkasse, Renten-, Unfall- und Lebensversicherungen	Max. ²Fr. 6'600.– für Verheiratete/ Fr. 3'300.– für alle anderen Steuerpflichtigen Zusätzlich Fr. 760.– pro Person, wenn keine Beiträge an die Säulen 2. oder 3a geleistet wurden. Zusätzlich Fr. 1'020.– für jedes Kind (Code 620; bis 18 Jahre) Zusätzlich Fr. 3'300.– für jede Jungendliche (Code 620; 18 bis 25 Jahre)
	555	Kinderbetreuungskosten	max. Fr. 10'300.– pro Kind
	600	Unabhängiger Haushalt, ohne unterhaltsberechtigtes Kind, mit Umgangsrecht für minderjährige/s Kind(er)	Fr. 1'700.–
	610	Abzug für erwerbstätige alleinstehende Person mit Kinderabzug	Fr. 2'600.–
	620	Kinderabzug	Fr. 5'500.– Fr. 6'200.– ab 3 Kindern
	640	Unterstützungsabzug	Fr. 2'300.– , sofern die jährlichen Unterstützungsleistungen diesen Betrag erreichen
	660	Lernende/Studierende	Fr. 3'900.– (nur durch Lernende/Studierende geltend zu machen)
	680	Ehepaare oder eingetragene Partnerschaften	Fr. 3'600.– (gemeinsamen Haushalt)

Code 500 Pauschalabzug möglich

¹ Die steuerpflichtige Person kann keine Kosten abziehen, wenn die Hauptmahlzeiten weniger als **Fr. 10.–** kosten.

² Abzugsberechtigt sind die tatsächlich bezahlten Prämien, die erhaltenen Prämienverbilligungen sind zu reduzieren (siehe Code 525).

Code 520 und 520C

Die geleisteten Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) sind abziehbar :

- Lohnbezüger oder Selbständigerwerbende, **welche bereits einer Fürsorgestiftung (2. Säule) angeschlossen sind.**
Abzug bis max. **Fr. 7'056.-** im Jahre 2023 zulässig.
- Steuerpflichtigen, die **keiner Fürsorgestiftung** angeschlossen sind. Diese können folgenden Abzug geltend machen:
20% des Berufseinkommens, max. **Fr. 35'280.-** im Jahre 2023.

In allen Fällen die Beiträge an die Säule 3a können nicht die abziehbaren Steuerlichbeträge maximal überschreiten.

Code 525

Die Prämienverbilligungen in der Krankenkasse, die von der kantonalen Sozialversicherungsanstalt gewährt werden, müssen bei der Bestimmung dieses Abzugs berücksichtigt werden.

Für die Steuerzahler die **keine Prämienverbilligungen** betreffend die Krankenversicherung bekommen, müssen **nur die Code 525** vervollständigen. Der Gesamtbetrag des Abzuges kann wie folgt beansprucht:

- Der zulässige Abzug für **Verheiratete** beträgt
 - **Fr. 6'600.-** wenn die zwei Ehepartner Beiträge an der 2. Säule oder einer gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) bezahlt haben;
 - **Fr. 7'360.-** wenn nur einer der Ehepartner Beiträge an der 2. Säule oder Säule 3a bezahlt hat;
 - **Fr. 8'120.-** wenn die zwei Ehepartner weder an der 2. Säule oder Säule 3a Beiträge bezahlt haben (z.B. ein Rentnerpaar).
- Der zulässige Abzug für **alleinstehende Personen** beträgt
 - **Fr. 3'300.-** wenn der Steuerzahler Beiträge an der 2. Säule oder einer gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) bezahlt hat;
 - **Fr. 4'060.-** wenn der Steuerzahler weder an der 2. Säule oder Säule 3a Beiträge bezahlt hat.

Ein zusätzlicher Abzug von **Fr. 3'300.-** für jeden Jugendlichen (18 bis 25 Jahre alt) in Bildung und **Fr. 1'020.-** für jedes unterhaltene Kind (bis 18 Jahre alt) im Sinne der Code 620 ist zulässig.

- **Empfänger von Prämienverbilligungen der Krankenversicherung, die durch die kantonale Sozialversicherungsanstalt zugeteilt wurden.**

Code 5250

Sie müssen den **Bruttobetrag** der Prämien 2023 angeben, die durch Ihre Krankenversicherung in Rechnung gestellt wurden. Eine Kopie der Versicherungspolice 2023 muss Ihrer Steuererklärung beigelegt werden.

Code 5252

Sie müssen die Summe der Prämienverbilligungen erwähnen, die im Jahre 2023 durch die Ausgleichskasse vergeben wurden. Zu diesem Zweck werden Sie eine Entscheidung der Zuteilung eines Beitrags des Staates zur Prämienverbilligung der Krankenversicherung erhalten haben, betreffend das Jahr 2023.

Code 5254

Wenn Sie Prämien von Lebens- und/oder von Rentenversicherungen bezahlt haben, so können Sie diesen Prämienbetrag in Berücksichtigung nehmen.

Eine Kopie Ihrer Lebensversicherung oder die Prämienabrechnung 2023 muss die Steuererklärung beigefügt werden.

Code 5256

Sparkapitalien sind:

- Bankguthaben jeder Art (Spar-, Einlage-, Depositen- und Kontokorrentguthaben);
- Postguthaben;
- in- und ausländische Obligationen
- andere Darlehensforderungen.

Andererseits sind von der Berechnung die Erträge von Aktionen, von Gesellschaftsanteilen und von Anlagefonds ausgeschlossen.

Code 5259

Wenn dieses Zwischentotal niedriger ist als der maximale Pauschalabzug, müssen Sie der Gesamtzahl unter Code 525 übertragen.

Wenn dieses Zwischentotal höher ist als der maximale Pauschalabzug, dürfen Sie nur der maximale Pauschalabzug unter Code 525 übertragen.

Code 540 und 545

Die Unterhaltsbeiträge, die für den Ex-Ehepartner oder für die **minderjährigen** Kinder ausbezahlt wurden, sind abziehbar. Die Personen, die ein solcher Abzug fordern werden spontan ihrer Steuererklärung die Belege beifügen, die während des Jahres 2023 die geleisteten Zahlungen aufstellen (Urteil oder Konvention, Post- oder Bankquittungen, usw.).

Andererseits ist das Unterhaltsgeld, das an oder für ein **mündiges** Kind bezahlt wurde, nicht abziehbar. Der Schuldner einer solchen Pension kann allerdings der Abzug unter Code 620 fordern.

Unterhaltsbeiträge, die in Form einer Kapitalabfindung erbracht werden, sind beim Empfänger **nicht steuerbar**.

Die periodischen Leistungen, die aus Leibrenten oder aus dauernden Lasten stammen sind zu 40 % für die Leibrenten und zu 100 % für die dauernden Lasten abziehbar seit dem Beginn von ihrer Zahlung.

Code 548

Privatpersonen können Mitgliederbeiträge, Zuwendungen sowie Mandatssteuern (Beiträge von Inhaber/innen politischer Ämter) an politische Parteien vom steuerbaren Einkommen abziehen; höchstens **Fr. 10'300.- (dBst max. Fr. 10'300.-)**.

Beiträge und Zuwendungen an politische Parteien sind abziehbar, wenn diese eine der folgenden Bedingungen erfüllt:

- gemäss Art. 76a des Bundesgesetzes über die politischen Rechte vom 17. Dezember 1976 im Parteienregister eingetragen ist,
- im Kantonsparlament vertreten ist,
- bei den letzten Wahlen des kantonalen Parlaments mindestens 3 % der Stimmen erreicht hat.

Code 549

Die Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung, einschliesslich der Umschulungskosten bis zum Gesamtbetrag von maximal **Fr. 12'000.-** pro Jahr sind abziehbar sofern:

- ein erster Abschluss auf der Sekundarstufe II vorliegt, oder
- das 20. Lebensjahr vollendet ist und es sich nicht um die Ausbildungskosten bis zum ersten Abschluss auf der Sekundarstufe II handelt.

Für die Deklaration dieser Kosten ist das Formular 11 einzureichen (sich auf vorhergehende Seite 6 bezüglich der vorzulegenden Belege zu beziehen).

Direkte Bundessteuer

*Der Abzug beläuft sich auf maximal **Fr. 12'700.-**.*

Code 550

Das Behindertengleichstellungsgesetz sieht vor, dass im Prinzip, die behinderungsbedingte Kosten insgesamt abgezogen werden können. Sie müssen mithilfe von Rechnungen, Quittungen oder jeden anderen nützlichen Beleg nachgewiesen werden.

Andere Hinweise sind in der Rückseite von dem **Einlageblatt 9** enthalten.

Code 555

Ein Abzug für Kinderbetreuungskosten von höchstens **Fr. 10'300.-** wird für jedes Kind gewährt bis zu seinem 14. Geburtstag und für welches der Kinderabzug bewilligt ist, wenn die Unterstützungskosten getragen werden, weil:

- die verheirateten Eltern, die im gleichen Haushalt leben, üben alle zwei eine lukrative Tätigkeit aus;
- das Verwitwete, geschiedene, getrennte oder ledige Familienmitglied eine lukrative Tätigkeit ausübt. Wenn in diesem Fall der Haushalt aus zwei Erwachsenen besteht, wird der Abzug nur gewährt wenn die zwei Erwachsenen arbeiten;
- die Steuerzahler tragen Unterstützungskosten weil Sie an einer schweren Krankheit oder wegen ihrer Invalidität leiden.

Das Gehalt, das an einem **Au-pair-Mädchen** bezahlt wurde, ist abziehbar als Bewachungskosten bis zum Höchstbetrage von **Fr. 2'500.-** für jedes bewachte Kind.

Der Abzug wird nur gewährt, wenn die Belege (Unterstützungsvertrag, Quittungen, usw.) produziert werden, und dass der Name der/des Berechtigten angegeben wird. Fahrkosten und Verpflegung sind nicht abziehbar.

Wenn Vater und Mutter getrennt besteuert werden, wird der Abzug dem Verwandten nicht gewährt, der die Unterhaltsbeiträge abzieht.

Dagegen für die Staatssteuer, können Vater und Mutter die Hälfte dieses Abzuges fordern, wenn sie zusammen die elterliche Gewalt auf ihren Kindern ausüben, und dass kein Unterhaltsbeitrag zugunsten der Kinder geleistet wird. In diesem Fall muss das **Unterhaltsabkommen des Kindes** produziert werden.



Direkte Bundessteuer

Der Abzug beläuft sich auf maximal **Fr. 25'000.-** pro Kind bis zu seinem 14. Geburtstag.

Code 570 bis 580

Die im Jahre 2023 entstandenen Krankheitskosten sind abziehbar. Eine detaillierte Aufstellung der Kosten ist auf dem Einlageblatt 9 aufzuführen. Das Datum der Rechnungen und Krankenkassenabrechnungen ist massgebend. Alle Belege und Krankenkassenabrechnungen werden beigelegt. Abziehbar sind die Kosten, welche **5 %** des Nettoeinkommens (Code 560) übersteigen.

Beispiel

Nettoeinkommen I	Fr. 32'400.- (Code 560)
Krankheitskosten gemäss Formular 9	Fr. 4'800.- (Code 570)
./. 5 % des Nettoeinkommens I	<u>Fr. 1'620.-</u> (Code 575)
Abziehbarer Saldo	Fr. 3'180.- (Code 580)

Andere Hinweise sind in der Rückseite von dem **Einlageblatt 9** enthalten.

Code 585

Der Steuererklärung ist vorerst nur eine Liste beizulegen mit einer detaillierten Aufstellung der bezahlten Beträge. Das Einverlangen von Belegen und Quittungen im Veranlagungsverfahren bleibt vorbehalten. Die freiwilligen Zuwendungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die im Hinblick auf öffentliche oder gemeinnützige Zwecke sind bis zu einem bestimmten Höchstbetrag abzugsberechtigt, nämlich bis zu 10 % des reinen Einkommens (Code 560 der Steuererklärung). Zuwendungen an Sport- oder Kulturvereine sind abziehbar.

Persönliche Abzüge

6. PERSÖNLICHE ABZÜGE

Unabhängiger Haushalt, ohne unterhaltsberechtigtes Kind, mit Umgangsrecht für minderjährige/s Kind(er) Fr. 1'700.-
Abzug für Alleinstehende mit eigenem Haushalt, die eine lukrative Tätigkeit ausüben und mit eigenen
Kinder für deren Unterhalt Sie sorgen (max. Fr. 2'600.-) _____

600																				
610																				

Kinderabzug / Unterstützung

- für jedes Kind unter 18 Jahren oder noch in der beruflichen Ausbildung oder Studium ist, und wenn es unterstützungsbedürftig ist (Fr. 5'500.- pro Kind oder Fr. 6'200.- ab 3 Kindern) _____
- Zusätzlicher Kinderabzug für auswärtige Ausbildungskosten (max. Fr. 10'300.-)
 Ausbildungsort : _____ Jährliche Kosten: _____
- Unterstützungen : Fr. 2'300.- pro Person (siehe Wegleitung) Empfänger: _____

620																				
630																				
640																				

Andere Abzüge:

- Abzug für Lehrling-e und Student-in : Fr. 3'900.- (in seiner eigenen Steuererklärung geltend zu machen) _____
- AHV- oder IV- Rentner (siehe Wegleitung) _____
- Ehepaare oder eingetragene Partnerschaften (gemeinsamen Haushalt Fr. 3'600.-) _____

660																				
670																				
680																				

STEUERBARES EINKOMMEN (Ziffer 590 J. Ziffer 600 bis 680) _____

690																			
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Code 600

Der Abzug von **Fr. 1'700.-** wird die geschiedene und getrenntlebende Eltern (vorher verheiratete) gewährt, die ein unabhängiger Haushalt führen, ohne unterhaltsberechtigtes Kind (Code 620), mit Umgangsrecht für **minderjährige/s Kind(er)** gemäss den Bestimmungen des Schweizerische Zivilgesetzbuch (ZGB).

Der Fall des Steuerzahlers verbietet vom Umgangsrecht bleibt reserviert.

Die Anwendung dieser Abzug wird der Führung eines eigenen Haushaltes untergeordnet; es gibt keinen eigenen Haushalt, wenn der Steuerzahler mit einem Dritten lebt.

Code 610

Der Abzug von **Fr. 2'600.-** wird für Alleinstehende gewährt, die eine Erwerbstätigkeit ausüben und mit ihren Kindern einen eigenen Haushalt führen. Massgebend ist, ob die betreffende Person den Kinderabzug unter Code 620 geltend machen kann.

Code 620

Der Kinderabzug beläuft sich auf **Fr. 5'500.-** pro Kind und ab drei Kinder auf **Fr. 6'200.-** pro Kind

Beispiel :

- für 2 Kinder 2x Fr. 5'500.- = Fr. 11'000.-
- für 3 Kinder 3x Fr. 6'200.- = Fr. 18'600.-

Der Kinderabzug ist nicht zulässig, **wenn das Einkommen** des betreffenden Kindes pro Jahr **Fr. 11'800.-** (Bruttoeinkommen weniger die möglichen Kosten für Fahrt und für die auswärtige Verpflegung; und wenn er mündig ist die Waisenrente welches er bekommt) **übersteigt**.

+ Direkte Bundessteuer

Der Abzug beläuft sich auf **Fr. 6'600.-** pro Kind

Code 630

Kanton

Für die auswärtige Unterkunft und Verpflegung von Kindern, die ihre Ausbildung auswärts absolvieren, kann auf der Basis der effektiven Kosten, ein zusätzlicher Abzug in Höhe von maximal **Fr. 10'300.-** pro Kind geltend gemacht werden.

Wenn nur eine Hauptmahlzeit auswärts eingenommen wird, so beträgt der Abzug **Fr. 3'000.-** plus maximal **Fr. 2'600.-** für die Fahrkosten, sofern diese Gesamtkosten belaufen sich auf mindestens Fr. 1'000.-. Bezogen auf das Kind ein Stipendium, ist der Abzug nicht zulässig.

Abzüge für Verpflegungs- und Fahrkosten können nicht geltend gemacht werden, wenn das Einkommen des Kindes während der Ausbildungszeit nach Berücksichtigung der Fahrkosten und der Mehrkosten für auswärtige Verpflegung **im Monatsdurchschnitt höher als Fr. 500.- war**.

Wenn das Kind jedoch Kosten für eine auswärtige Unterkunft und Verpflegung geltend machen kann und das Stipendium jährlich weniger als Fr. 8'000.- betrug, so ist der Abzug von Fr. 10'300.- trotzdem zulässig. Liegt das Stipendium zwischen Fr. 8'001.- und Fr. 11'000.-, wird der Abzug auf Fr. 5150.- reduziert. Ab Fr. 11'001.- Stipendium ist der zusätzliche Abzug nicht mehr möglich.

Übersteigt das Jahreseinkommen des Kindes, einschliesslich allfälliger Stipendien **Fr. 18'600.-**, kann kein Abzug geltend gemacht werden (**wenn die Studien nicht das ganze Jahr gedauert haben, muss der Betrag auf ein ganzes Jahr hochgerechnet werden**).

Jeder Elternteil kann für die Staatssteuern die Hälfte dieser Abzüge geltend machen, wenn die elterliche Sorge für die Kinder gemeinsam ausgeübt und kein Unterhaltsbeitrag für die Kinder ausgerichtet wird. **In diesem Fall muss die Unterhaltsvereinbarung beigelegt werden**.

Für volljährige Kinder wird der Abzug grundsätzlich demjenigen Elternteil gewährt, der den Abzug unter Code 620 geltend macht.

Direkte Bundessteuer

Dieser Abzug kann bei der direkten Bundessteuer nicht geltend gemacht werden.

Code 640

Die unterstützungsbedürftige Person kann mit der steuerpflichtigen Person verwandt sein oder nicht und muss unfähig sein, ihren Lebensunterhalt selbst zu bestreiten. Familienmitglieder, die im Haushalt der steuerpflichtigen Person arbeiten oder regelmässig Dienstleistungen für diese erbringen, können nicht als unterstützungsbedürftige Personen betrachtet werden, auch wenn sie weder über ein Einkommen noch ein Vermögen verfügen.

Die steuerpflichtige Person kann den Abzug nur dann geltend machen, wenn der Unterhaltsbetrag mindestens den Abzugsbetrag erreicht, d.h.:

Kanton

Fr. 2'300.-

Direkte Bundessteuer

Fr. 6'600.-

Für Kinder, bei denen der Abzug unter Code 620 erlaubt wird, kann dieser Abzug nicht geltend gemacht werden. Dasselbe gilt für den Ehepartner, insbesondere wenn er/sie Recht auf den Abzug für ältere oder behinderte Personen hat (Code 670). Siehe auch Aufstellung auf Seite 13 (Code 620).

Code 660

Ein Abzug von Fr. 3'900.- wird für Lehrlinge und Studenten gewährt (Staatssteuer). Massgebend für diesen Abzug sind:

- ein Lehrvertrag für Lehrlinge
- eine Bestätigung der Studien

Sobald die Erwerbstätigkeit höher als ein Drittelzeitposten ist, wird der Abzug nicht mehr gewährt.

Dieser Abzug kann nicht von den Eltern beansprucht werden, auch wenn sie Kinder in einer Lehre oder im Studium haben.

Die Situation ist massgebend am 31.12. des Steuerjahres.

Code 670

Dieser Abzug wird sowohl für die Rentner geöffnet, die das Alter (65/64 Jahre) erreicht haben, das ein Recht auf Zahlung einer AHV-Rente gibt wie für die IV-Rentner. Auch Personen, die eine vorweggenommene AHV-Rente beziehen, haben Anspruch auf den Abzug.

Entscheidungsgrundlage für die Gewährung des Abzugs ist das Nettoeinkommen II (Code 590) der Steuererklärung.

Von diesem Wert sind die individuellen Abzüge abzuziehen, die gemäss Codes 600 bis 660 der Steuererklärung geltend gemacht werden können.

Anschliessend werden die nicht verrechneten Geschäftsverluste, Aufwandüberschüsse aus Liegenschaft des Privat- und Geschäftsvermögen sowie Aufwandüberschüsse von Eigentümergemeinschaften, Erbengemeinschaften und anderen Gemeinschaften hinzugefügt.

Diesem Ergebnis werden 3 % des neu berechneten Vermögens hinzugefügt. Dieses setzt sich wie folgt zusammen:

Verheiratetes Paar

Steuerbares Vermögen (Codes 890 + 892 + 894)

./ Fr. 110'000.-

= **Neu berechnetes Vermögen**

Andere Steuerpflichtige

Steuerbares Vermögen (Codes 890 + 892 + 894)

./ Fr. 55'000.-

= **Neu berechnetes Vermögen**

Das berechnete erhöhte Einkommen wird den gestatteten Abzug bestimmen, gemäss den nachfolgenden Tabellen.

ALLEINSTEHENDE	
Einkommen ohne diesen Abzug	Abzug
bis 28'100	8'700
28'200 – 28'900	8'100
29'000 – 29'700	7'600
29'800 – 30'500	7'100
30'600 – 31'400	6'600
31'500 – 32'200	6'100
32'300 – 33'000	5'500
33'100 – 33'900	5'000
34'000 – 34'700	4'500
34'800 – 35'500	4'000
35'600 – 36'400	3'500
36'500 – 37'200	2'900
37'300 – 38'000	2'400
38'100 – 38'800	1'900
38'900 – 39'700	1'400
39'800 – 40'500	900
40'600 – 41'300	300
ab 41'400	-

VERHEIRATETE		
Einkommen ohne diesen Abzug	Abzug	
	Einfache Rente	Doppel-Rente
bis 36'000	8'700	10'000
36'100 – 36'800	8'100	9'400
36'900 – 37'600	7'600	8'900
37'700 – 38'400	7'100	8'400
38'500 – 39'300	6'600	7'900
39'400 – 40'100	6'100	7'400
40'200 – 40'900	5'500	6'800
41'000 – 41'800	5'000	6'300
41'900 – 42'600	4'500	5'800
42'700 – 43'400	4'000	5'300
43'500 – 44'300	3'500	4'800
44'400 – 45'100	2'900	4'200
45'200 – 45'900	2'400	3'700
46'000 – 46'700	1'900	3'200
46'800 – 47'600	1'400	2'700
47'700 – 48'400	900	2'200
48'500 – 49'200	300	1'600
49'300 – 50'100	-	1'100
50'200 – 50'900	-	600
51'000 – 51'700	-	100
ab 51'800	-	-

Die nachstehenden Beispiele illustrieren, was vorausgeht.

• **Alleinstehende Person (Beispiel 1)**

Der Steuerzahler, ledig und Rentner, ist Eigentümer eines Familienhauses. Im 2023, hat er Liegenschaftsunterhaltungsarbeiten durchgeführt, und der Ausgabenüberschuss der sich daraus ergibt, ist Fr. 2'475.- (Code 310).

Ausserdem nimmt er an einer unverteilter Erbschaft teil, die ebenfalls mit einem Ausgabenüberschuss von Fr. 480.- abschliesst (Code 390).

Sein Nettoeinkommen II (Code 590) ist Fr. 35'500.- und sein steuerbares Vermögen von Fr. 75'000.- (Code 890)

Berechnung			
a.	Nettoeinkommen II (Code 590)		Fr. 35'500.-
	+ Ausgabenüberschuss aus Liegenschaft (Code 310)		+ Fr. 2'475.-
	+ Ausgabenüberschuss aus unverteilter Erbschaft (Code 390)		+ Fr. 480.-
	Zwischentotal		Fr. 38'455.-
b.	Steuerbares Vermögen (Code 890)	Fr. 75'000.-	
	./. Abzug alleinstehende Person	./. Fr. 55'000.-	
	Vermögen für Berechnung von Zuschlag	Fr. 20'000.- x 3 % =	+ Fr. 600.-
c.	Entscheidendes Einkommen		<u>Fr. 39'055.-</u>
d.	Abzug Code 670 gemäss Tabelle		<u>Fr. 1'400.-</u>

- **Ehepaare (Beispiel 2)**

Die Steuerzahler sind Mieter und beide AHV-Rentner. Ihr jüngstes Kind ist noch zu Last und im Universitätsstudium.

Das Nettoeinkommen II (Code 590) des Paares ist Fr. 50'000.- und das steuerbares Vermögen von Fr. 245'000.- (Code 890).

Berechnung			
a.	Nettoeinkommen II (Code 590)		Fr. 50'000.-
	./. Kinderabzug (Code 620)		./. Fr. 5'500.-
	./. zusätzlicher Kinderabzug für auswärtige Ausbildungskosten (Code 630)		./. Fr. 10'300.-
	Zwischentotal		Fr. 34'200.-
b.	Steuerbares Vermögen (Code 890)	Fr. 245'000.-	
	./. Abzug für Ehepaare	./. Fr. 110'000.-	
	Vermögen für Berechnung von Zuschlag	Fr. 135'000.- x 3 % =	+ Fr. 4'050.-
c.	Entscheidendes Einkommen		Fr. 38'250.-
d.	Abzug Code 670 gemäss Tabelle		Fr. 8'400.-

Code 680

Alle Ehepaare, die im **selben Haushalt leben**, den Abzug für Ehepaare **Fr. 3'600.-** ist berechtigt bei den Staatssteuern. (**dBst Fr. 2'700.-**)

AHV/IV Rentner

Auf der Website vom "Ausgleichskasse vom Jura" www.caisseavsjura.ch, in Zusammenarbeit mit der Stiftung Pro Senectute, ist die Möglichkeit, eine Schätzung der Ihren Anspruch auf zusätzliche Leistungen machen angeboten. Es handelt sich um eine ungefähre Berechnung, die keinen Anspruch auf diese Leistungen begründet, aber die Ihnen erlaubt zu schätzen, wenn es opportun ist, der zuständigen Stelle einen Antrag vorzulegen, ist die kommunale AHV-Stelle Ihres Wohnsitzes.

Die AHV-Stelle liegen zu Ihrer Verfügung, ein Memorandum auf der Berechnung der zusätzlichen Leistungen zur AHV / IV.

Vermögen in der Schweiz und im Ausland am 31. Dezember 2023

7. AKTIVEN

Liegenschaften:

- Grundeigentum in der Wohnsitzgemeinde _____
- in anderen jurassischen Gemeinden _____
- Geschäftsliegenschaft _____
- Landwirtschaft _____

700	
702	
708	
710	

Bewegliches Betriebsvermögen :

- Viehhabe _____
- Landwirtschaftsbetriebsinventar _____
- Geschäftsbetriebsinventar _____
- Übrige Geschäftsvermögen _____

720	
725	
730	
735	

Wertschriften und sonstige Kapitalanlagen (Form. 5A) _____

740	
-----	--

Wertschriften und sonstige Kapitalanlagen aus Geschäftsvermögen (Form. 5A) _____

745	
-----	--

Beteiligungen an Kollektiv-, Kommandit- und einfachen Gesellschaften, Konsortien _____

750	
-----	--

Code 700 bis 790

Das gesamte Vermögen (welches sich im Kanton Jura, ausserhalb des Kantons oder im Ausland befindet) des Steuerpflichtigen, seiner Ehefrau und der unter elterlicher Gewalt stehenden Kinder, ist hier anzugeben.

Stichtag für den Bestand des Vermögens ist der **31. Dezember 2023**.

Code 700 bis 710

Als Steuerwert der im Kanton Jura gelegenen Grundstücke gilt der amtliche Wert. Für ausser Kanton gelegene Grundstücke ist in der Regel **der Steuerwert** des betreffenden Kantons anzugeben.

Für Liegenschaften, die mit einem **Wohnrecht** belastet sind, kann der Wertverminderung durch einen Abzug Rechnung getragen werden. Der Abzug beträgt **ein Vielfaches des jährlichen Mietzinses**, der für die Räume, die mit einem Wohnrecht belastet sind, erzielt werden könnte. Massgebend ist das Alter der berechtigten Person am 31. Dezember 2023 oder wenn es mehreren Berechtigten gibt, ist das Alter des Jüngsten massgebend:

Vielfaches von	für die älteren Menschen
20.....	bis zu 30 Jahren
18.....	von 31 bis 40 Jahres
16.....	von 41 bis 50 Jahres
13.....	von 51 bis 60 Jahres
9.....	von 61 bis 70 Jahres
6.....	von 71 bis 80 Jahres
4.....	über 80 Jahres

Der Steuerzahler lässt in der Steuererklärung nur den steuerbaren Saldo darstellen. Die Angaben über das Alter, den Namen und die genaue Adresse jedes Berechtigten werden **auf einem Zusatzblatt** notiert.

Code 720 bis 730

Die Posten, die aus der Bilanz am **31. Dezember 2023 oder am Abschlussdatum in 2023** hervorgehen, müssen unter den betreffenden Code vorgetragen werden.

Code 735

Im Falle eines Beteiligungskaufs von mindestens 20 % des Aktien- oder Stammkapitals einer Aktiengesellschaft oder einer Genossenschaft kann der Inhaber diese beim Kauf der Steuerbehörde als Geschäftsvermögen melden. In solch einem Fall unterliegen diese Beteiligungen den anwendbaren Bestimmungen über das Geschäftsvermögen, insbesondere betreffend Abzug der Passivzinsen und Besteuerung von Kapitalgewinnen bei deren Veräusserung.

Code 740

Guthaben und Wertschriften sind im Formular 5A anzugeben und das Ergebnis ist hier zu übertragen, einschliesslich Beständen im In- und Ausland. Die Beteiligungen an den Renovierungs- und Reparaturfonds der Stockwerkeigentümergeinschaften müssen **in Formular 5A** angegeben werden, sofern sie nicht in die unter der Code 755 der Steuererklärung beschriebene Kategorie fallen. Selbstständige/Landwirte achten bei der Verwendung der E-Steuerauszug auf die korrekte Aufschlüsselung der privaten bzw. geschäftlichen Elemente.

Anteil an unverteilt Erben- und Miteigentümergeinschaften und anderen Vermögensgemeinschaften (Form. 6) _____					755	_____
Private Fahrzeuge _____					760	_____
Lebens- und Rentenversicherungen:						
Versicherungsgesellschaft	Abschluss-jahr	Ablaufjahr	Versicherungs-summe	Steuerwert		
_____	_____	_____	_____	_____		
_____	_____	_____	_____	_____	770	_____
_____	_____	_____	_____	_____		
Übriges Vermögen:						
<input type="checkbox"/> Bargeld/Banknoten	<input type="checkbox"/> Edelmetalle wie Gold usw.	<input type="checkbox"/> Sammlungen aller Art	<input type="checkbox"/> Übriges _____	780	_____	
TOTAL DER AKTIVEN (Ziffer 700 bis 780) _____					790	_____

Code 755

Bei unverteilt Erbschaften oder andern Vermögensmassen hat jeder einzelne Erbe seinen Anteil am Vermögen auf den 31. Dezember 2023 im Fragebogen anzugeben.

Code 760

Der Verkehrswert von Privatautos kann normalerweise unter Berücksichtigung einer jährlichen **Entwertung von 45 %** errechnet werden.

Beispiel :

Verkehrswert am 1. Januar 2023	Fr.	10'000
./ Absreibung 2023 (45 %)	Fr.	4'500
Steuerwert am 31. Dezember 2023	Fr.	<u>5'500</u>

Code 770

Es obliegt den Versicherungsgesellschaften, ihren Versicherungsnehmern eine Bescheinigung über den steuerbaren Wert der Lebensversicherungen zu übergeben, die den Rückkaufswert und die Überschussbeteiligungen erwähnt. Dieser Gesamtbetrag ist in der Steuererklärung zu übertragen.

Die Bescheinigung der Versicherungsgesellschaft muss der Steuererklärung beigefügt werden.

Code 780

Als Steuerwert am 31. Dezember 2023 gilt jeweils der Verkehrswert für alle Werte, die unter diesem Code erklärt wurden, wie hohe Mobiliarkonstruktionen auf fremden Grundstück, Schiffe, Flugzeuge, Sattelpferde, sowie die Sammlungen von Gemälde, Büchern, Briefmarken, Waffen und Währungen, Kunstwerken und Juwelen, usw., wenn sie nicht als Haushaltsmöbel angesehen werden.

8. PASSIVEN

Private Hypotheken und übrige Schulden (Form. 8) _____	800	
Geschäftliche / Landwirtschaftliche Hypotheken und übrige Schulden (Form. 8) _____	810	
Schuldüberschuss aus unverteilter Erbschaften, Miteigentümer und anderen Vermögensmassen (Form. 6) _____	820	
REINVERMÖGEN (Ziffer 790 / Ziffer 800 bis 820) _____	840	
Allgemeiner Abzug: Verheiratete/eingetragene Partnerschaften: Fr. 55'000.-; Alleinstehende: Fr. 27'500.- _____	860	
Pro Kind Fr. 27'500.- im Sinne von Ziffer 620 _____	870	
STEUERBARES VERMÖGEN (Ziffer 840 / Ziffer 860 bis 870) _____	890	
Immobilienvermögen in anderen Kantonen (Kauf / Verkauf im 2023 : Bescheinigung beilegen) _____	892	
Immobilienvermögen im Ausland (Kauf / Verkauf im 2023 : Bescheinigung beilegen) _____	894	

Code 800

Die geltend gemachten Schulden sind auf dem **Einlageblatt 8** (Schuldenverzeichnis) anzugeben, unter Nennung der Gläubiger und allfälliger Sicherheiten. Eine Ausnahme besteht für Steuerpflichtige mit "anderen Privatschulden" (z.B. Darlehensschulden), die kein Einlageblatt 8 erhalten haben; diese nennen Namen und Adresse des Gläubigers **auf einem separaten Blatt**. Ohne Nachweis und Angabe des Gläubigers können keine Schulden zum Abzug zugelassen werden. Die angegebenen Schulden werden mit den Forderungen des Gläubigers verglichen.

Nicht als Schulden gelten:

- Der Teil des Betrags von verpfändeten Schuldbriefen, der die gesicherte Forderung übersteigt;
- Bürgschaftsschulden, sofern der Steuerpflichtige nicht zur Zahlung gezwungen ist;
- Verlustscheine.

Code 860

Jedem Steuerpflichtigen steht unabhängig von der Höhe des Vermögens ein allgemeiner Abzug zu.

Fr. 55'000.- für Verheiratete
Fr. 27'500.- für Alleinstehende

Code 870

Für jedes Kind, für das bei der Einkommenssteuer unter Code 620 ein Abzug möglich ist, kann bei der Vermögenssteuer ein Abzug von **Fr. 27'500.-** beansprucht werden.

Code 890

Die Vermögenssteuer **ist nur ab ein steuerbares Vermögen von Fr. 56'000.- geschuldet.**

Code 892

Alle Objekte ausserhalb des Jura müssen unter dieser Rubrik deklariert werden.

Code 894

Alle Objekte im Ausland müssen unter dieser Rubrik deklariert werden.

Kapitalabfindungen

KAPITALABFINDUNGEN für wiederkehrende Leistungen / KAPITALLEISTUNGEN aus Vorsorge

2. Säule

Säule 3a

anderes Kapital

Steuerpflichtiger

905

2. Säule

Säule 3a

anderes Kapital

Ehefrau _____

905C

Code 905 et 905c

2. Säule und Säule 3a

Die Kapitalabfindungen, die aus professionellen Vorsorgestiftungen (2. Säule) und die aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a) stammen, werden **getrennt** von den anderen Einkommen und ohne Sozialabzüge besteuert.

Die Steuer wird für das Steuerjahr festgesetzt, in dem die entsprechenden Einkünfte zugeflossen sind.



Kanton

gemäss ein Sondertarif im Sinn der Art. 37, Abs. 2 StG :

Diese Kapitalabfindungen sind zu **100%** besteuert.



Direkte Bundessteuer

wird zu einem Fünftel der ordentlichen Tarife berechnet

Lebensleistungen

Bei Leben des Berechtigtes sind der Schadenersatz, der sich aus der zivilrechtlichen Haftung eines Dritten ergibt, sowie bei Invalidität, die bezahlten Kapitalabfindungen die von einer Unfallversicherung oder einer Lebensversicherung die nicht rückkauffähig ist, ohne soziale Abzüge besteuert.



Kanton

gemäss ein Sondertarif im Sinn der Art. 37, Abs. 2 StG.



Direkte Bundessteuer

wird zu einem Fünftel der ordentlichen Tarife berechnet.

Todesleistungen

Die bezahlten Todesleistungen wie:

- die Kapitalauszahlungen (einschließlich der Gewinnbeteiligungen), die aus nicht rückkäuflische Lebensversicherungen stammen;
- die Kapitalauszahlungen die aus Unfallversicherungen oder aus Versicherungen der zivilrechtlichen Haftung im Falle eines Todes (ebenfalls die Zahlungen des SUVA) stammen;
- die Zusatzleistungen die aus rückkäuflische Lebensversicherungen (zum Beispiel bei Todesunfall oder nach einer langen Krankheit) stammen;

sind besteuert:



Kanton

in der Erbschafts- und Schenkungssteuer, vorbehaltlich der Risikoversicherungen auf den Kopf eines Drittels.

Direkte Bundessteuer

wird zu einem Fünftel der ordentlichen Tarife berechnet, ohne Sozialabzüge.

Andere Kapitalabfindungen

Die anderen Kapitalabfindungen wie:

- die Kapitalauszahlungen die die periodischen Leistungen ersetzen
- die Kapitalabfindungen die am Schluss eines Arbeitsberichtes bezahlt wurden
- die Entschädigungen für die Einstellung oder die Aufgabe an der Ausübung einer Aktivität (zum Beispiel Konkurrenzverbot)

sind **mit** den anderen Einkommen besteuert, zum Satz der anwendbar wäre, wenn eine jährliche Leistung an Stelle einer einmaligen Leistung bezahlt würde.

Steuerfreie Leistungen

Diese Einkommen sind steuerfrei und sind nicht anzugeben:

- die Kapitalauszahlungen (inbegriffen die Gewinnbeteiligungen), die aus rückkäufl. Lebensversicherungen ergeben, soweit diese nicht auf einem Dienstbericht basiert sind und unter Reserve der Kapitalversicherungen die Rückkaufsfähig sind mit Hilfe einer einmaligen bezahlten Prämie (zu diesem Thema, siehe die unter Code 340 erwähnten Hinweise);
- die Leistungen für erlittenes Unrecht;
- die durch den Arbeitgeber bezahlte Kapitalabfindungen oder durch eine berufliche Vorsorgestiftung bei einem Berufswechseln, an der Bedingung, dass der Berechtigte dieser Betrag in der Frist eines Jahres in einer beruflichen Vorsorgestiftung oder in einer Freizügigkeitspolice reinvestiert.

Achtung: die Zusatzleistungen (zum Beispiel bei Todesunfall oder nach einer Langzeitkrankheit) sind besteuert.

INVESTITIONEN IN NEUE INNOVATIVE UNTERNEHMEN (Bescheinigung belegen) _____ Steuerpflichtiger	915																		
INVESTITIONEN IN NEUE INNOVATIVE UNTERNEHMEN (Bescheinigung belegen) _____ Ehefrau	915C																		

Code 915 und 915c

Das jurassische Gesetz betreffend die neuen innovativen Unternehmen zielt darauf ab, private Investitionen in innovative Unternehmen steuerlich zu befördern. Demnach wird jede Investition in ein jurassisches Unternehmen mit dem Status „**nouvelle entreprise innovante**“ (NEI) separat zu einem tieferen Steuersatz von unter 2 % besteuert.

Konkret heisst dies, dass Unternehmen, die neue Produkte, Technologien, Produktionsabläufe oder Vermarktungstechniken entwickeln oder in bislang unerschlossene Tätigkeitsfelder vorstossen, auf Anfrage den NEI-Status erlangen können und somit von einer Steuerbefreiung profitieren. Ausserdem die Investoren, natürliche Personen, können von einem bevorzugten Steuersatz ihres steuerbaren Einkommens in Höhe von weniger als 2% (mindestens Fr. 10'000.-) profitieren, wobei der Anteil in dem Kapital der anerkannter innovativen Gesellschaft investiert wurde.

Die Steuerverwaltung (Tel. 032 420 55 30) oder das Amt für Wirtschaftsförderung (Tel. 032 420 52 20) können mit dem Einverständnis der entsprechenden Unternehmen vorausgesetzt, auf Antrag, die Koordinaten von Unternehmen mit dem NEI-Status an jeder potenzielle Anleger werden

Steuerberechnung

Kanton

Die Steuer ist geschuldet, sobald das steuerbares Einkommen **Fr. 12'300.-** erreicht hat für die verheirateten Personen (die zusammen leben) und für die verwitweten, geschiedenen, getrennten oder ledigen Personen mit eigenem Haushalt und mit unterhaltsberechtigten Kindern oder unterstützungsbedürftigsten Personen. Für alle anderen Steuerzahler ist ab **Fr. 6'700.-**.

Direkte Bundessteuer

Die direkte Bundessteuer ist geschuldet, sobald das steuerbares Einkommen **Fr. 18'100.-** erreicht hat für die ledige Personen, Witwer, getrennte, geschieden und **Fr. 30'600.-** für die verheirateten Personen (die zusammen leben) und für die verwitweten, geschiedenen, getrennten oder ledigen Personen, die in gemeinsamen Haushalt leben und mit unterhaltsberechtigten Kindern oder unterstützungsbedürftigsten Personen.

Steuererhebung

Mit Hilfe der auf den nachfolgenden Seiten angegebenen Steuertarife können Sie Ihre Steuerlast für das Jahr 2023 berechnen. Das mit dem Steuermaterial versendete **Formular 110** beschreibt die Vorgehensweise. JuraTax berechnet ebenfalls das geschuldete Steuersaldo. Schliesslich können Sie Ihre Steuerlast auch mit dem Taschenrechner gestellt auf der Website <https://www.jura.ch/DFI/CTR/Calculez-vos-impots.html> zu berechnen.

Wenn Sie feststellen, dass die errechnete Steuerschuld die erfolgten Ratenzahlungen übersteigt, bitten wir Sie, die Differenz vor dem Stichtag am 29. Februar 2024 mit dem Einzahlungsschein auf dem Hilfsblatt 110 zu überweisen. **Somit kann der allenfalls ab 1. März 2024 in Rechnung gestellte negative Ausgleichszins vermieden werden.**

Monatliche Ratenzahlungen

Der mutmasslich geschuldete Steuerbetrag für das Steuerjahr 2024 wird in **zwölf Raten** berechnet, vom 10. Januar bis 10. Dezember gestaffelt, die jeweils innert 30 Tagen zu begleichen sind. Die Ratenrechnungen 2024 werden gestaffelt zugestellt, und zwar in drei Sendungen à vier Rechnungen, die erste im Januar, die zweite im Mai und die letzte im September.

Beim Versand der ersten Ratenrechnungen haben die Steuerpflichtigen die Möglichkeit, den mutmasslich geschuldeten Steuerbetrag für das Gesamtjahr per Einmalzahlung im Voraus zu begleichen. Vorauszahlungen werden grundsätzlich mit dem Vorauszahlungszins verzinst. Diese Zinsen werden bei der Schlussabrechnung 2024 angerechnet.

In jedem Umschlag ist zusätzlich zu den Ratenrechnungen ein Begleitdokument beigelegt, wo die Berechnungsgrundlagen für den mutmasslich geschuldeten Steuerbetrag für das Jahr aufgeführt sind. Ab dem zweiten Versand werden in diesem Dokument auch die 2024 bereits in Rechnung gestellten Raten sowie die bereits geleisteten Zahlungen für das Steuerjahr 2024 angegeben.

Rückerstattung der Verrechnungssteuer

Die Verrechnungssteuer 2023 ist von den Ratenrechnungen getrennt.

So wird sie den Steuerpflichtigen im Normalfall ab der Behandlung ihres Wertschriftenverzeichnisses zurückerstattet, sofern der Betrag mehr als Fr. 500.- beträgt. Beträge, die unter diesem Wert liegen, werden als Vorauszahlung auf das Jahr 2024 übertragen.

Somit werden die 2024 in Rechnung gestellten Raten genau und ausschliesslich dem mutmasslich geschuldeten Steuerbetrag für das betreffende Steuerjahr entsprechen.

Provisorische Rechnung für die direkte Bundessteuer

Im Postnumerando-System bleibt das festgelegte Fälligkeitsdatum für die direkte Bundessteuer am 1. März des Jahres, nach dem folgenden Steuerjahr. Die Einschätzungen für das Steuerjahr 2023 sind zu diesem Zeitpunkt noch nicht definitiv und der Steuerpflichtige erhält eine Vorausrechnung für die direkte Bundessteuer, sofern der provisorische Betrag dieser Steuer mindestens Fr. 300.- beträgt. Andernfalls erhält der Steuerpflichtige die Schlussabrechnung mit der Veranlagungsverfügung.

Es sei darauf hingewiesen, dass allfällige Beträge, die 2023 und Anfang 2024 (freiwillig) überwiesen wurden, zum 1. März 2024 mit dem entsprechenden Vergütungszins berücksichtigt werden.

Tarife 2023

Dieser Tarif ist für die verheirateten Steuerzahler (die zusammen leben) und für die verwitweten, geschiedenen, getrennten oder ledigen Personen mit eigenem Haushalt und mit unterhaltsberechtigten Kindern reserviert ,

Kantonale Einkommenssteuer
Steueranlage des Kantons: 2,85

Steuerbares Einkommen Fr.	Kantonssteuer für 1 Jahr Fr.	Für je weitere Fr. 100.- Einkommen Fr.	Steuerbares Einkommen Fr.	Kantonssteuer für 1 Jahr Fr.	Für je weitere Fr. 100.- Einkommen Fr.
von 100 an 12'200	--.-		47'000	2'564.45	
12'300	2.50	} 2.5080	50'000	2'916.90	} 11.7477
13'000	20.05		60'000	4'091.65	
14'000	45.15		65'000	4'679.05	
15'000	70.20		70'000	5'266.40	
16'000	95.30		75'000	5'853.80	
18'200	150.50	} 6.4667	80'000	6'441.20	} 13.5974
18'300	156.95		87'800	7'357.50	
19'000	202.20		87'900	7'371.10	
20'000	266.90		90'000	7'656.65	
22'000	396.20		100'000	9'016.40	
24'000	525.55	} 9.2397	120'000	11'735.85	} 16.2365
26'000	654.90		130'000	13'095.60	
27'200	732.50		140'000	14'455.35	
27'300	741.70		150'000	15'815.05	
28'000	806.40		160'000	17'174.80	
30'000	991.20	} 16.4987	170'000	18'534.55	} 16.2365
32'000	1'176.00		180'000	19'894.25	
34'000	1'360.80		190'000	21'254.00	
36'000	1'545.55		196'900	22'192.20	
38'000	1'730.35		197'000	22'208.45	
40'000	1'915.15		200'000	22'695.55	} 16.4987
42'000	2'099.95		250'000	30'813.75	
44'000	2'284.75		300'000	38'932.00	
46'900	2'552.70		350'000	47'050.20	
			400'000	55'168.45	
			424'300	59'113.90	
			darüber hinaus		16.4987

Berechnungsbeispiel

Steuerbares Einkommen (Code 690 der Steuererklärung; abgerundeter Betrag): Fr. 34'200.-

Jährliche Kantonssteuer	Fr. 34'000.-	nach Tabelle	Fr. 1'360.80
Jährliche Kantonssteuer	Fr. <u>200.-</u>	nach Tabelle	Fr. <u>18.45</u>

Steuerbares Einkommen	Fr. 34'200.-	(Kantonssteueranlage 2,85)	Fr. <u>1'379.25</u>
-----------------------	--------------	----------------------------	---------------------

Die Gemeindesteuer ist, durch die folgende Berechnung hinzuzufügen:

zum Beispiel mit einer Steueranlage von 2,05 für die oben genannte Steueranlage von Fr. 34'200.-

Fr. 1'379.25 : 2,85 x 2,05 = Fr. 992.10

Die Kirchensteuer rechnet sich in Prozent der Kantonssteuer.

Tarife 2023

Dieser Tarif ist für die anderen Steuerzahler reserviert (ledige Personen, getrennte Witwer, die ohne unterhaltsberechtigtes Kind geschieden sind)

Kantonale Einkommenssteuer

Steueranlage des Kantons: 2,85

Steuerbares Einkommen	Kantonssteuer für 1 Jahr	Für je weitere Fr. 100.-Einkommen	Steuerbares Einkommen	Kantonssteuer für 1 Jahr	Für je weitere Fr. 100.- Einkommen
Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
von 100			38'000	2'759.60	} 11.4827
an 6'600	--.--	} 4.7510	40'000	2'989.25	
6'700	4.75		42'000	3'218.90	
7'000	19.00		46'000	3'678.20	
8'000	66.50	} 8.9747	48'900	4'011.20	} 13.9907
9'000	114.00		49'000	4'025.20	
10'000	161.55		50'000	4'165.10	
11'000	209.05	} 11.4827	55'000	4'864.65	} 15.8403
12'000	256.55		60'000	5'564.15	
14'100	356.30		65'000	6'263.70	
14'200	365.30	} 16.4987	70'000	6'963.20	} 16.4987
15'000	437.10		75'000	7'662.75	
16'000	526.85		80'000	8'362.30	
17'000	616.60	} 11.4827	85'000	9'061.80	} 16.4987
18'000	706.35		89'800	9'733.35	
19'000	796.10		89'900	9'749.20	
20'000	885.85	} 11.4827	100'000	11'349.10	} 16.4987
21'000	975.55		110'000	12'933.10	
22'000	1'065.30		120'000	14'517.15	
24'000	1'244.80	} 11.4827	130'000	16'101.15	} 16.4987
26'000	1'424.30		140'000	17'685.20	
27'700	1'576.85		150'000	19'269.25	
27'800	1'588.35	} 11.4827	160'000	20'853.25	} 16.4987
30'000	1'840.95		170'000	22'437.30	
32'000	2'070.65		180'000	24'021.30	
34'000	2'300.30	} 11.4827	190'000	25'605.35	} 16.4987
36'000	2'529.95		198'900	27'015.15	
			darüber hinaus		

Berechnungsbeispiel

Steuerbares Einkommen (Code 690 der Steuererklärung; abgerundeter Betrag): Fr. 30'500. -

Jährliche Kantonssteuer	Fr. 30'000. -	nach Tabelle	Fr. 1'840.95
Jährliche Kantonssteuer	Fr. <u>500. -</u>	nach Tabelle	Fr. <u>57.40</u>

Steuerbares Einkommen	Fr. 30'500. -	(Kantonssteueranlage 2,85)	Fr. <u>1'898.35</u>
-----------------------	---------------	----------------------------	---------------------

Die Gemeindesteuer ist, durch die folgende Berechnung hinzuzufügen:

zum Beispiel mit einer Steueranlage von 2,05 für die oben genannte Steuerveranlagung von Fr. 30'500.-

Fr. 1'898.35: 2,85 x 2,05 = Fr. 1'365.50

Die Kirchensteuer rechnet sich in Prozent der Kantonssteuer.

Tarife 2023

Kantonale Vermögenssteuer

Steueranlage des Kantons: 2,85

Steuerbares Vermögen Fr.	Kantonssteuer für 1 Jahr Fr.	Für je weitere Fr. 1000.- Vermögen Fr.	Steuerbares Vermögen Fr.	Kantonssteuer für 1 Jahr Fr.	Für je weitere Fr. 1000.- Vermögen Fr.
de 1000			320'000	607.05	} 2.1375
à 55'999	--.--	} 1.4250	330'000	628.45	
56'000	79.80		340'000	649.80	
60'000	85.50		350'000	671.20	
70'000	99.75	} 2.7075	360'000	692.55	
80'000	114.00		380'000	735.30	
90'000	128.25		400'000	778.05	
108'000	153.90	} 2.1375	434'000	850.75	
109'000	156.05		435'000	853.45	
110'000	158.20		440'000	866.95	
120'000	179.55	} 3.1350	475'000	961.75	
130'000	200.95		500'000	1'029.40	
140'000	222.30		550'000	1'164.80	
150'000	243.70	} 3.4200	600'000	1'300.15	
160'000	265.05		700'000	1'570.90	
170'000	286.45		750'000	1'706.30	
180'000	307.80	} 3.1350	800'000	1'841.65	
190'000	329.20		815'000	1'882.30	
200'000	350.55		816'000	1'885.40	
210'000	371.95	} 3.1350	900'000	2'148.75	
220'000	393.30		1'000'000	2'462.25	
230'000	414.70		1'100'000	2'775.75	
240'000	436.05	} 3.1350	1'200'000	3'089.25	
250'000	457.45		1'300'000	3'402.75	
260'000	478.80		1'400'000	3'716.25	
270'000	500.20	} 3.1350	1'500'000	4'029.75	
280'000	521.55		1'600'000	4'343.25	
290'000	542.95		1'632'000	4'443.60	
300'000	564.30	} 3.4200	darüber hinaus		
310'000	585.70				

Berechnungsbeispiel

Steuerbaresvermögen (Code 890 der Steuererklärung; abgerundeter Betrag.): Fr. 117'000. -

Jährliche Kantonssteuer	Fr.	110 000. -	nach Tabelle	Fr.	158.20
Jährliche Kantonssteuer	Fr.	<u>7 000. -</u>	nach Tabelle (7 x 2.1375)	Fr.	<u>14.95</u>

Steuerbares Vermögen	Fr.	117 000. -	(Kantonssteueranlage 2,85)	Fr.	<u><u>173.15</u></u>
----------------------	-----	------------	----------------------------	-----	----------------------

Die Gemeindesteuer ist, durch die folgende Berechnung hinzuzufügen:

zum Beispiel mit einer Steueranlage von 2,05 für die oben genannte Steuerveranlagung von Fr. 117'000.-

Fr. 173.15 : 2,85 x 2,05 = Fr. 124.55

Die Kirchensteuer rechnet sich in Prozent der Kantonssteuer.

Tarife 2023

Bundessteuer

Tabelle für die Berechnung der direkten Bundessteuer der natürlichen Personen

Steuerbares Einkommen ¹ Fr.	Alleinstehende		Verheiratete und Einelternfamilien		Steuerbares Einkommen ¹ Fr.	Alleinstehende		Verheiratete und Einelternfamilien	
	Bundessteuer für 1 Jahr ² Fr.	Für je weitere 100 Fr. Fr.	Bundessteuer für 1 Jahr ² Fr.	Für je weitere 100 Fr. Fr.		Bundessteuer für 1 Jahr ² Fr.	Für je weitere 100 Fr. Fr.	Bundessteuer für 1 Jahr ² Fr.	Für je weitere 100 Fr. Fr.
18'100	25.41	0.77			79'700	1'462.35	6.60	1'021.00	
18'500	28.49				1'233.00				
19'000	32.34				1'433.00	4.00			
20'000	40.04				1'513.00				
21'000	47.74				1'518.00				
22'000	55.44				1'663.00	5.00			
23'000	63.14				1'913.00				
24'000	70.84				2'183.00				
25'000	78.54				2'189.00				
26'000	86.24				2'189.00				
27'000	93.94	2'195.00	6.00						
28'000	101.64	2'459.00							
28'700	107.03	2'759.00							
29'000	109.34	2'873.00							
30'600	121.66	18.00	1.00	117'000	4'177.15	2'880.00	7.00		
31'000	124.74	22.00		120'000	4'441.15	3'090.00			
32'200	133.95	34.00		125'000	4'881.15	3'440.00			
32'300	134.83	35.00		126'500	5'013.15	3'545.00			
33'000	140.99	42.00		126'600	5'021.95	3'553.00			
34'000	149.79	52.00		130'000	5'321.15	3'825.00		8.00	
35'000	158.59	62.00		134'200	5'690.75	4'161.00			
36'000	167.39	72.00		134'300	5'699.55	4'170.00			
37'000	176.19	82.00		137'200	5'954.75	4'431.00		9.00	
38'000	184.99	92.00		137'300	5'965.75	4'440.00			
39'000	193.79	102.00	139'900	6'251.75	4'674.00				
40'000	202.59	112.00	140'000	6'262.75	4'684.00	10.00			
41'000	211.39	122.00	143'800	6'680.75	5'064.00				
42'200	221.95	134.00	143'900	6'691.75	5'075.00	11.00			
42'300	224.59	135.00	145'800	6'900.75	5'284.00				
43'000	243.07	142.00	145'900	6'911.75	5'296.00	12.00			
44'000	269.47	152.00	146'500	6'977.75	5'368.00				
45'000	295.87	162.00	147'700	7'109.75	5'512.00				
46'000	322.27	172.00	147'800	7'120.75	5'525.00				
47'000	348.67	182.00	150'000	7'362.75	5'811.00				
48'000	375.07	192.00	160'000	8'462.75	7'111.00				
49'000	401.47	202.00	170'000	9'562.75	8'411.00				
50'000	427.87	212.00	179'400	10'596.75	9'633.00				
51'800	475.39	230.00	179'500	10'609.95	9'646.00				
51'900	478.03	232.00	180'000	10'675.95	9'711.00				
53'000	507.07	254.00	190'000	11'995.95	11'011.00				
54'000	533.47	274.00	200'000	13'315.95	12'311.00				
55'000	559.87	294.00	250'000	19'915.95	18'811.00				
56'000	586.27	314.00	300'000	26'515.95	25'311.00	13.00			
56'200	591.55	318.00	350'000	33'115.95	31'811.00				
56'300	594.52	320.00	400'000	39'715.95	38'311.00				
57'000	615.31	334.00	500'000	52'915.95	51'311.00				
58'000	645.01	354.00	600'000	66'115.95	64'311.00				
59'400	686.59	382.00	700'000	79'315.95	77'311.00				
59'500	689.56	385.00	769'600	88'503.15	86'359.00				
60'000	704.41	400.00	769'700	88'515.50	86'372.00				
65'000	852.91	550.00	800'000	92'000.00	90'311.00				
70'000	1'001.41	700.00	850'000	97'750.00	96'811.00				
73'900	1'117.20	817.00	912'600	104'949.00	104'949.00				
74'000	1'123.14	820.00	912'700	104'960.50	104'960.50	11.50			
75'000	1'182.54	850.00							
76'700	1'283.52	901.00							
76'800	1'289.46	905.00							
79'600	1'455.75	1'017.00							

Für höhere steuerbare Einkünfte beträgt die Jahressteuer einheitlich 11.5%

¹ Restbeträge von weniger als Fr. 100.- fallen ausser Betracht.

² Die Jahressteuer wird gegebenenfalls auf die nächsten 5 Rp. abgerundet.

Rückruf der Modalitäten der Steuererhebung

Änderung der Anzahlungen

Sie werden **zwölf Anzahlungen** erhalten, die durch **Los** im Laufe des Jahres 2024 **zusammengefasst** wurden, auf Grund der Besteuerung des Steuerjahres 2022 oder auf Grund einer im laufenden Jahr 2023 registrierten spezifischen Besteuerung (Scheidung, Heirat, Gesuch zur Anpassung des Betrages der Akontozahlungen gem. **Form. 120**, usw.) gerechnet. Die Anzahlungen werden gemäß der endgültigen Besteuerung des Jahres 2023 und von der Erfassung der Verrechnungssteuer des Jahres 2023 variieren.

Im Gegenwartsbemessungssystem kann der Steuerzahler die Anpassung seiner Anzahlungen mit Hilfe des Formulars 120 "**Gesuch zur Anpassung des Betrages der Akontozahlungen**" verlangen. Das Gemeindesteuerbüro stellt das Formular 120 zu Verfügung der Steuerzahler, sie können dieses auf der Website www.jura.ch/contributions heruntergeladen und ist zudem auf JuraTax 2023 verfügbar.

Mit dieser Formular teilt der Steuerzahler der Steuerbehörde die Elemente mit, die die Anpassung der Anzahlungen 2024 erfordern, hinsichtlich seiner Lage, wie sie aus dem letzten Steuerbescheid des Steuerjahres 2022 oder 2023 hervorging (wichtige Änderungen ihrer Einkommen oder ihrer Lasten). Sofern der Antrag ordnungsgemäss gefüllt ist und von den Belegen begleitet wird, wird die Steuerbehörde die Referenzbesteuerung registrieren, die für die Berechnung der Anzahlungen gewünscht wurde. Schliesslich muss der Antrag der Finanzbehörde früh genug zugehen:

- **bis 17.11.2023**, um die Raten 1 bis 12 zu beeinflussen,
- **bis 05.04.2024**, um die Raten 5 bis 12 zu beeinflussen,
- **bis 09.08.2024**, um die Raten 9 bis 12 zu beeinflussen.
- und **bis 15.11.2024**, um die Raten 2025 zu beeinflussen

Die Ereignisse, wie die Heirat oder die Scheidung, die im laufenden Jahr erfolgen, der Wegzug des Kantons oder noch der Anfang der Steuerpflicht werden die Berechnung der Anzahlungen 2024 beeinflussen.

Steuererhebung

Wenn eine Veranlagungsverfügung in Kraft eingetreten ist, muss der Steuerpflichtige die Steuerschuld begleichen.

Begleicht ein Steuerpflichtiger seine Steuerschuld nicht fristgemäss, erhält er zunächst ein Erinnerungsschreiben und in einem zweiten Schritt ein Mahnschreiben. Bleibt die Zahlung weiterhin aus, wird ein Betreibungsverfahren eingeleitet.

Zusätzlich werden Verzugszinsen in Rechnung gestellt.

Steuererlass und Zahlungseinrichtungen

Ihre Steuerschuld kann zum Teil oder gänzlich **verschoben**, wenn Sie in die Armut gefallen sind, oder wenn die Zahlung Ihrer Steuer für Sie sehr harte Folgen bewirken würde.

Wenn Sie sich in der Unmöglichkeit befinden, rechtzeitig Ihre fällig Steuer zu zahlen, ohne Ihre wirtschaftliche Lage in Frage zu stellen, oder ohne Ihre lebenswichtigen Bedürfnisse einzuschränken, können wir Sie **von den Zahlungseinrichtungen** für die Gesamtheit oder einen Teil Ihrer schuldiger Betrag gewähren.

Kirchensteuer

Die Kirchensteuer ist geschuldet, sofern Sie nicht formell aus Ihrer anerkannten Kirche ausgetreten sind, (römisch-katholische oder evangelisch-reformierte Kirche).

Weitere Informationen erhalten Sie bei den Sekretariaten der betroffenen Kirchengemeinden.

Zinsen

Sie können auf den Anzahlungen oder vom allgemeinen Termin des Fälligkeitsdatums angerechnet werden, der legal auf den 28. Februar 2025 festgelegt ist.

Zinsen werden dem Steuerzahler gewährt, der freiwillige Zahlungen leistet.

Der Zinssatz variiert jedes Kalenderjahr.

Beziehungen zwischen Kantonen

Wegzug in einem anderen Kanton

Wenn Sie im Jahre 2024 den Kanton Jura für einen anderen Kanton verlassen haben, so sind Sie für das ganze Jahr 2024 im neuen Kanton steuerpflichtig und das sowohl für die kantonale, gemeinde und kirchen- Steuer als auch für die direkte Bundessteuer.

Folglich kann der Steuerzahler, der den Kanton Jura im Jahre 2024 verlassen hat die Rückzahlung der bereits bezahlten Anzahlungen 2024 fordern, indem er **die Formular 140** ausfüllt. Dieser Formular ist beim Gemeindesteuerbüro, der Sektion der natürlichen Personen oder noch der "Recette et administration de district" verfügbar.

Nachdem er seine Ankunft und seine Einschreibung in dem Steuerregister durch die zuständige Steuerbehörde des Ankunfts Kantons bestätigen liess, wird der Steuerzahler seinen Antrag an die Abteilung für natürliche Personen richten, die es nach Prüfung der "Recette et administration de district" übermitteln wird. Dann wird sie den Betrag auf den der Steuerzahler Anspruch hat, auf dem Bank- oder Postkonto übermitteln, das er auf die **Formular 140** angegeben haben wird.

Ankunft eines anderen Kantons und andere Gründe für den Steuerpflichtbeginn

Wenn Sie im Jahre 2024 in den Kanton Jura gezogen sind (von einem anderen Kanton oder vom Ausland), wird Ihnen ihre Wohnsitzgemeinde eine **Formular 120** übermitteln, die den Betrag der Anzahlungen bestimmen soll.

Die Rückseite des **Formulars 120** besteht in einer vereinfachten Version der ordentlichen Steuererklärung. Sie nimmt die systematische Belegproduktion nicht notwendigerweise an (Gehaltszertifikate, Renten, dauerhafte Lasten, usw.) und bewirkt auch nicht eine ausdrückliche Besteuerungsentscheidung seitens der Steuerbehörde. Diese wird nur die Genauigkeit der Berechnungen und die Triftigkeit der Überträge kontrollieren, die vom Steuerzahler durchgeführt wurden, dann wird sie eine provisorische Referenzbesteuerung für die Steuerperiode 2024 registrieren.

Danach, wird der Steuerzahler im Februar 2025 aufgefordert, die Steuererklärung 2024 auszufüllen, um die definitiven Steuer dieser Steuerperiode 2024 festzulegen. Der Steuerbescheid und die Steuerabrechnung werden ihn wie für alle anderen Steuerzahler im Laufe des Jahres 2025 erreichen.

Immobilien in einem anderen Kanton

Es gibt eine Verteilung der besteuerten Elemente zwischen den betreffenden Kantonen, die aufgrund der Steuererklärung durchgeführt wird, die im Wohnsitzkanton des Steuerzahlers ausgefüllt wurde. Allerdings behält sich die Steuerbehörde das Recht vor, den Steuerzahler um eine Kopie der Steuererklärung zu bitten, die er bei seinem Wohnsitzkanton vorgelegt hat, wenn sie für die Besteuerungsarbeiten notwendig ist.

Eine gut erfasste QR-Rechnung

=

Eine korrekt verbuchte Zahlung die Ihnen Verzugszinsen erspart!

REVENU-FORTUNE 2024
Acompte n° 1

Echéance : 10.01.2024
Montant à payer jusqu'au : 10.02.2024

Contribuable : 000.000.000.00 -

Impôt d'Etat

Récépissé

Compte / Payable à
CH64 3000 0013 2500 0055 7
République et Canton du Jura - Trésorerie générale
Rue du 24-Septembre 2
2800 Delémont

Référence
00 00000 00000 00000 00000 00000

Payable par

Monnaie Montant
CHF

Section paiement



Monnaie Montant
CHF

Point de dépôt

Compte / Payable à
CH64 3000 0013 2500 0055 7
République et Canton du Jura - Trésorerie générale
Rue du 24-Septembre 2
2800 Delémont

Référence
00 00000 00000 00000 00000 00000

Informations additionnelles
Service des contributions - Impôt d'Etat - 2024

Payable par

WICHTIGE INFORMATION :

Die **IBAN-Nummer** **A** unterscheidet sich von der direkten Bundessteuer und allen anderen Rechnungen der Republik und des Kantons Jura.

Die **Referenznummer** **B** ändert sich je nach Steuerart und Steuerjahr

IMPOT FEDERAL DIRECT 2024

Contribuable : 000.000.000.00 -

Impôt fédéral direct

Récépissé

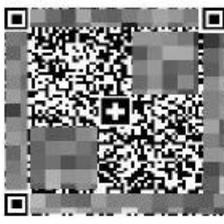
Compte / Payable à
CH36 3000 0005 2500 0055 7
République et Canton du Jura - Trésorerie générale
Rue du 24-Septembre 2
2800 Delémont

Référence
00 00000 00000 00000 00000 00000

Payable par

Monnaie Montant
CHF

Section paiement



Monnaie Montant
CHF

Point de dépôt

Compte / Payable à
CH36 3000 0005 2500 0055 7
République et Canton du Jura - Trésorerie générale
Rue du 24-Septembre 2
2800 Delémont

Référence
00 00000 00000 00000 00000 00000

Informations additionnelles
Service des contributions - IFD - 2024

Payable par

Section des personnes physiques

2, rue de la Justice, 2800 Delémont

Tél. 032 420 55 66

**Bureau des personnes morales
et des autres impôts**

2, rue des Esserts, 2345 Les Breuleux

Tél. 032 420 44 00

www.jura.ch

