

Wegleitung zum Ausfüllen des Lohnausweises bzw. der Rentenbescheinigung

Formular 11-2005-dfi 15.9.2004

Freiwillig für Löhne 2005 und 2006
Generell für Löhne ab 2007

Herausgeber

Schweizerische Steuerkonferenz (SSK) www.steuerkonferenz.ch
Eidgenössische Steuerverwaltung (ESTV) www.estv.admin.ch

A Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario
B Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite

C
 AHV-Nr. - No AVS - N. AVS

F Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort
 Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail
 Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro

D
 Jahr - Année - Anno

E
 von - du - dal

bis - au - al

G Kantinenverpflegung / Lunch-Checks
 Repas à la cantine / chèques-repas
 Pasti alla mensa / buoni pasto

H

1.	Lohn <small>soweit nicht unter Ziffer 2-7 aufzuführen</small> / Rente Salaire <small>qui ne concerne pas les chiffres 2 à 7 ci-dessous</small> / Rente Salario <small>se non da indicare sotto cifre da 2 a 7 più sotto</small> / Rendita		CHF
2.	Gehaltsnebenleistungen 2.1 <u>Verpflegung, Unterkunft - Pension, logement - Vitto, alloggio</u> Prestations salariales accessoires Prestazioni accessorie al salario 2.2 <u>Privatanteil Geschäftswagen - Part privée voiture de service - Quota privata automobile di servizio</u> 2.3 <u>Andere - Autres - Altre</u> <small>Art - Genre - Genere</small>	+ + +	
3.	Unregelmässige Leistungen - Prestations non périodiques - Prestazioni aperiodiche <small>Art - Genre - Genere</small>	+	
4.	Kapitalleistungen - Prestations en capital - Prestazioni in capitale <small>Art - Genre - Genere</small>	+	
5.	Beteiligungsrechte gemäss Beiblatt - Droits de participation selon annexe - Diritti di partecipazione secondo allegato	+	
6.	Verwaltungsratsentschädigungen - Indemnités des membres de l'administration - Indennità dei membri di consigli d'amministrazione	+	
7.	Andere Leistungen <small>Art</small> Autres prestations <small>Genre</small> Altre prestazioni <small>Genere</small>	+ + +	
8.	Bruttolohn total / Rente - Salaire brut total / Rente - Salario lordo totale / Rendita	=	
9.	Beiträge AHV/IV/EO/ALV/NBUV - Cotisations AVS/AI/APG/AC/AANP - Contributi AVS/AI/IPG/AD/AINP	-	
10.	Berufliche Vorsorge <small>2. Säule</small> 10.1 <u>Ordentliche Beiträge - Cotisations ordinaires - Contributi ordinari</u> Prévoyance professionnelle <small>2^e pilier</small> Previdenza professionale <small>2^o pilastro</small> 10.2 <u>Beiträge für den Einkauf - Cotisations pour le rachat - Contributi per il riscatto</u>	- -	
11.	Nettolohn / Rente - Salaire net / Rente - Salario netto / Rendita ➔ <small>In die Steuererklärung übertragen - A reporter sur la déclaration d'impôt - Da riportare nella dichiarazione d'imposta</small>	=	
12.	Quellensteuerabzug - Retenue de l'impôt à la source - Ritenuta d'imposta alla fonte		
13.	Spesenvergütungen - Allocations pour frais - Indennità per spese <small>Nicht im Bruttolohn (gemäss Ziffer 8) enthalten - Non comprises dans le salaire brut (au chiffre 8) - Non comprese nel salario lordo (sotto cifra 8)</small>		
13.1	Effektive Spesen 13.1.1 <u>Reise, Verpflegung, Übernachtung - Voyage, repas, nuitées - Viaggio, vitto, alloggio</u> Frais effectifs 13.1.2 <u>Übrige - Autres - Altre</u> Spese effettive <small>Art - Genre - Genere</small>		
13.2	Pauschalspesen 13.2.1 <u>Repräsentation - Représentation - Rappresentanza</u> Frais forfaitaires 13.2.2 <u>Auto - Voiture - Automobile</u> Spese forfettarie 13.2.3 <u>Übrige - Autres - Altre</u> <small>Art - Genre - Genere</small>		
13.3	Beiträge an die Weiterbildung - Contributions au perfectionnement - Contributi per il perfezionamento		
14.	Weitere Gehaltsnebenleistungen <small>Art</small> Autres prestations salariales accessoires <small>Genre</small> Altre prestazioni accessorie al salario <small>Genere</small>		
15.	Bemerkungen <input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> Observations Osservazioni		

I Ort und Datum - Lieu et date - Luogo e data Die Richtigkeit und Vollständigkeit bestätigt
 inkl. genauer Anschrift und Telefonnummer des Arbeitgebers
 Certifié exact et complet
 y.c. adresse et numéro de téléphone exacts de l'employeur
 Certificato esatto e completo
 compresi indirizzo e numero di telefono esatti del datore di lavoro

Bitte die Wegleitung beachten
 Observer s.v.p. la directive
 Osservare p.f. le istruzioni

Inhaltsübersicht

Lohnausweisformular	2
I. Allgemeines	3
II. Die notwendigen Angaben im Lohnausweis	4
III. Nicht zu deklarierende Leistungen	14
IV. Pflichtverletzung	14
V. Adressaten des Lohnausweises	14
VI. Bestelladressen für Lohnausweisformulare und Wegleitungen	15
Anhang	
Übersicht über die kantonalen Steuerbehörden	16

Wichtigste Abkürzungen

AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
ALV	Obligatorische Arbeitslosenversicherung
BVG	Bundesgesetz über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge
DBG	Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer
EO	Erwerbsersatzordnung
IV	Invalidenversicherung
NBUV	Nichtberufsunfallversicherung
StGB	Schweizerisches Strafgesetzbuch
StHG	Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden
Rz	Randziffer

Bitte verwenden Sie für das Ausfüllen des Lohnausweises eine der geläufigen Schriftarten wie Arial, Frutiger, Helvetic oder Verdana.

I. Allgemeines

Für die Jahre 2005 und 2006 gelangt der neue Lohnausweis (Bezeichnung: Lohnausweis/
Rentenbescheinigung bzw. Formular 11) auf freiwilliger Basis erstmals in der ganzen
Schweiz zur Anwendung; ab 2007 ist er in der ganzen Schweiz obligatorisch. Dieses
Formular ist als Lohnausweis sowie als Bescheinigung für die Bezüge und Entschädigun-
gen von Verwaltungsräten zu verwenden. Es kann auch zur Bescheinigung von Renten
der zweiten Säule eingesetzt werden (vgl. Rz 5). Für das Ausfüllen des Formulars ist die-
se Wegleitung verbindlich. Zusätzlich besteht eine Kurzanleitung für einfache Lohnaus-
weise.

- 2 Jeder Arbeitgeber ist verpflichtet, einen Lohnausweis auszustellen. Als Grundsatz gilt, dass im Lohnausweis **sämtliche Leistungen bzw. geldwerten Vorteile** zu deklarieren sind, die dem Arbeitnehmer im Zusammenhang mit dem Arbeitsverhältnis zugeflossen sind. Dieser Grundsatz sowie die nachfolgenden Bestimmungen gelten analog für Vorsorgeeinrichtungen BVG, die eine Rente entrichten. Sie sind verpflichtet, das Formular 11 oder ein diesem inhaltlich entsprechendes eigenes Formular als Rentenbescheinigung auszustellen.
- 3 Nachfolgend wird aus Gründen der Übersichtlichkeit darauf verzichtet, neben der Regelung des Lohnausweises zusätzlich die analoge Regelung für das Ausfüllen der Rentenbescheinigung (vgl. v. a. Rz 5) aufzuführen. Aus dem gleichen Grund wird auf eine geschlechtsneutrale Formulierung verzichtet.

II. Notwendige Angaben

Buchstabe A Verwendung des Formulars 11 als Lohnausweis

- 4 Dieses Feld ist anzukreuzen, wenn das Formular für die Bescheinigung von Leistungen dient, die auf Grund eines (unselbstständigen) Arbeitsverhältnisses entrichtet worden sind. Neben dem Regelfall, dass ein Lohn für eine Haupt- oder Nebenerwerbstätigkeit bescheinigt wird, fallen auch die Bezüge eines Verwaltungsratsmitgliedes darunter.

Buchstabe B Verwendung des Formulars 11 als Rentenbescheinigung

- 5 Dieses Feld ist anzukreuzen, wenn die bescheinigten Leistungen auf einem Rentenanspruch beruhen. Wie bis anhin ist bei der **erstmaligen Entrichtung einer Rente** der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV), Sektion Kontrolle, 3003 Bern (Tel. 031 322 71 25), mit dem **Formular 565** eine Meldung zu machen. Dieses Formular wird nicht ersetzt; es muss auch in Zukunft an die aufgeführte Amtsstelle, bei der das Formular bestellt werden kann, eingeschickt werden. Den Rentenempfängern ist unabhängig von dieser Meldung an die ESTV alljährlich eine Rentenbescheinigung auf dem Formular 11 oder auf dem versicherungseigenen Formular auszustellen.

Für die Bescheinigung von **Kapitalleistungen** ist von den Versicherern weiterhin nur das Formular 563 zu verwenden.

Buchstabe C AHV-Nummer

- 6 Auf dieser Zeile ist die AHV-Nummer des Arbeitnehmers (11-stellig) anzugeben. Ist die AHV-Nummer unbekannt, ist das genaue Geburtsdatum einzutragen.

Buchstabe D Massgebendes Kalenderjahr

- 7 In diesem Feld ist das Kalenderjahr anzugeben, für das die Lohnzahlungen bescheinigt werden. Der Lohnausweis ist jährlich bzw. bei Wegzug oder Todesfall eines Arbeitnehmers sofort auszustellen. Er hat sämtliche Leistungen, die dem Arbeitnehmer im entsprechenden Kalenderjahr zugeflossen sind, zu umfassen. Eine Aufteilung auf mehrere Einzelausweise ist grundsätzlich unzulässig. Wurden indessen aus betrieblichen Gründen einem Arbeitnehmer vom selben Arbeitgeber mehrere Lohnausweise (z. B. für Tätigkeiten in verschiedenen Abteilungen) ausgestellt, ist im Feld Bemerkungen (Ziffer 15 des Lohnausweises) die Gesamtzahl der Lohnausweise anzubringen, z. B.: «Einer von zwei Lohnausweisen» (vgl. Rz 66).

Buchstabe E Lohnperiode

- 8 In diesen Feldern sind die genauen Ein- und Austrittsdaten des Arbeitnehmers anzugeben. Die Lohnperiode ist auch dann anzugeben, wenn der Arbeitnehmer das ganze Jahr bei derselben Firma beschäftigt war. Bei Arbeitnehmern mit mehreren kürzeren Arbeitseinsätzen innerhalb des Kalenderjahres (v. a. bei Temporärangestellten) genügt es, den Beginn des ersten und das Ende des letzten Einsatzes anzugeben.

Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort Buchstabe F

Dieses Feld ist anzukreuzen, wenn dem Arbeitnehmer keine Kosten für den Arbeitsweg erwachsen. In Betracht fallen insbesondere: 9

- **das Zurverfügungstellen eines Geschäftswagens** durch den Arbeitgeber (vgl. Rz 21–25), sofern der Arbeitnehmer den Arbeitsweg nicht gemäss dem entsprechenden Ansatz des Touring Club Schweiz (TCS), z. B. 70 Rappen pro Kilometer, selber bezahlen muss.
- **die Beförderung zum Arbeitsort** mittels Sammeltransports (v. a. im Baugewerbe)
- **die Vergütung der effektiven Autokilometerkosten** an Aussendienstmitarbeiter, die mit dem Privatwagen überwiegend von zu Hause direkt zu den Kunden, also nicht zuerst zu den Büros ihres Arbeitgebers, fahren.
- das Zurverfügungstellen eines (aus geschäftlichen Gründen benützten) **Generalabonnementes**. Erhält ein Arbeitnehmer ein Generalabonnement, ohne dass eine geschäftliche Notwendigkeit besteht, ist das Generalabonnement zum Marktwert unter Ziffer 2.3 des Lohnausweises zu deklarieren (vgl. Rz 19 und 26).

Die Vergütung eines **Halbtaxabonnementes** muss nicht bescheinigt werden.

Kantinenverpflegung/Lunch-Checks/Bezahlung von Mahlzeiten Buchstabe G

Dieses Feld ist anzukreuzen, wenn dem Arbeitnehmer Lunch-Checks (vgl. Rz 18) abgegeben werden oder ihm (während mindestens der Hälfte der Arbeitstage) die (Mehr-) Kosten für eine auswärtige Hauptmahlzeit in Form von Spesenentschädigungen bezahlt werden. Ein Hinweis ist auch dann anzubringen, wenn der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer die Möglichkeit einräumt, verbilligt das Mittag- oder Abendessen in einem Personalrestaurant einzunehmen. Dies gilt auch dann, wenn nicht bekannt ist, ob der Arbeitnehmer davon Gebrauch macht. Bei Unklarheiten berät Sie die Steuerverwaltung des Sitzkantons gerne. 10

Name und Adresse Buchstabe H

In diesem Feld ist die aktuelle Anschrift (Name, vollständiger Vorname und Adresse) des Arbeitnehmers anzugeben. Die Grösse des Adressfeldes ermöglicht die Verwendung von Briefumschlägen mit Fenster sowohl links als auch rechts. 11

Unterschrift Buchstabe I

An dieser Stelle sind Ort und Datum zum Zeitpunkt des Ausfüllens des Lohnausweises, die Firma (genaue Anschrift), die für den Lohnausweis zuständige Person sowie deren Telefon-Nummer anzugeben. Die Lohnausweise sind handschriftlich zu unterzeichnen. Bei vollautomatisiert durch die EDV erstellten Lohnausweisen kann auf die Unterschrift verzichtet werden. 12

Lohn (soweit nicht unter Ziffer 2 bis 7 aufzuführen) Ziffer 1

In diesem Feld sind sämtliche Leistungen des Arbeitgebers anzugeben, soweit sie nicht separat unter einer der Ziffern 2 bis 7 des Lohnausweises betragsmässig aufzuführen sind. Dies gilt unabhängig vom Verwendungszweck des Lohnes durch den Arbeitnehmer und auch dann, wenn ein Teil des Lohnes nur unter bestimmten Bedingungen, z. B. zwecks Leasing eines Fahrzeuges, ausbezahlt wird oder wenn infolge einer Verrechnung dem Arbeitnehmer nur ein Teil des Lohnes überwiesen wird. Zum Lohn gehören auch Leistungen, welche der Arbeitgeber für den Arbeitnehmer an Drittpersonen erbringt (z. B. Bezahlung der Wohnungsmiete, Übernahme von Leasingraten). Anzugeben sind (als Totalsumme) insbesondere: 13

- 14 – **das ordentliche Salär**
- 15 – **sämtliche Zulagen** (z. B. Kinder- bzw. andere Familienzulagen, Schicht-, Pikett-, Ver-
setzungs-, Nacht-, Sonntags-, Schmutz- und Wegzulagen, Prämien). Die Zulagen bil-
den auch dann Bestandteil des Lohnes im Sinne von Ziffer 1 des Lohnausweises,
wenn sie in einem Gesamtarbeitsvertrag (GAV) geregelt sind.
Werden die Kinderzulagen nicht durch den Arbeitgeber, sondern direkt durch die Aus-
gleichskasse ausbezahlt, ist unter Ziffer 15 des Lohnausweises folgender Vermerk
anzubringen: «Kinderzulagen im Lohnausweis nicht enthalten. Auszahlung durch die
Ausgleichskasse.»
- 16 – **Provisionen**
- 17 – **Vergütungen für den Arbeitsweg.** Werden dem Arbeitnehmer die vollen Arbeits-
wegkosten bezahlt, kann auf die Addition des Betrages verzichtet und das Feld F des
Lohnausweises (unentgeltliche Beförderung) angekreuzt werden (vgl. Rz 9).
- 18 – **alle Barbeiträge an die auswärtige Verpflegung am Arbeitsort** (z. B. Mittagzula-
gen). Die Abgabe von Lunch-Checks ist bis zur von der AHV festgelegten Limite
(Stand 1.1.2004: CHF 180 pro Monat) mit einem Kreuz im Feld G des Lohnausweises
zu deklarieren; darüber hinausgehende Beiträge sind zusätzlich zum Lohn im Sinne
von Ziffer 1 des Lohnausweises zu addieren. Für den Fall der Kantinenverpflegung
vgl. Feld G des Lohnausweises (Rz 10).

Ziffer 2

Gehaltsnebenleistungen

- 19 In den Feldern 2.1 bis 2.3 des Lohnausweises sind die durch den Arbeitgeber zu bewer-
tenden Gehaltsnebenleistungen (fringe benefits) anzugeben. Als Gehaltsnebenleistungen
gelten alle Leistungen des Arbeitgebers, die nicht in Geldform ausgerichtet werden. Sie
sind grundsätzlich zum **Marktwert** bzw. **Verkehrswert** zu bewerten und im Lohnausweis
zu deklarieren. Als Marktwert gilt der am Markt üblicherweise zu bezahlende bzw. der üb-
licherweise ausgehandelte Wert. Weitere Gehaltsnebenleistungen sind unter Ziffer 14
des Lohnausweises anzugeben.
Ist der Arbeitnehmer verpflichtet, einen Teil dieser Auslagen selber zu bezahlen bzw.
dem Arbeitgeber zurückzuerstatten, ist lediglich der vom Arbeitgeber übernommene Dif-
ferenzbetrag einzutragen.

Ziffer 2.1

Verpflegung und Unterkunft (Zimmer)

- 20 In diesem Feld ist der Wert anzugeben, der dem Arbeitnehmer dadurch zufließt, dass er
gratis Verpflegung und Unterkunft vom Arbeitgeber erhält. Die entsprechenden Ansätze
können dem Merkblatt N2 der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV), das bei der
zuständigen kantonalen Steuerbehörde (siehe. Anhang) bestellt werden kann, entnom-
men werden. Das Feld ist nicht auszufüllen, wenn dem Arbeitnehmer für die gewährte
Verpflegung und Unterkunft ein Abzug vom Lohn gemacht wird, der mindestens den An-
sätzen gemäss dem erwähnten Merkblatt N2 entspricht. Wird dem Arbeitnehmer nicht ein
Zimmer, sondern eine Wohnung zur Verfügung gestellt, so ist dies unter Ziffer 2.3 des
Lohnausweises betragsmässig anzugeben (vgl. Rz 26).

Ziffer 2.2

Privatanteil Geschäftswagen

- 21 In diesem Feld ist der Wert anzugeben, der dem Arbeitnehmer dadurch zufließt, dass er
einen Geschäftswagen auch privat benützen darf. Übernimmt der Arbeitgeber sämtliche
Kosten und hat der Arbeitnehmer lediglich die Benzinkosten für grössere Privatfahrten
am Wochenende oder in den Ferien zu bezahlen, so beträgt der zu deklarierende Betrag
pro Monat 1 % des Kaufpreises (exkl. Mehrwertsteuer), mindestens aber CHF 150 pro
Monat. Bei ganzjähriger Privatnutzung gilt beispielsweise folgender Ansatz:
Kaufpreis CHF 43 000: zu deklarierender Betrag = CHF 5 160 (12 x CHF 430).
Bei Leasingfahrzeugen tritt anstelle des Kaufpreises der im Leasingvertrag festgehaltene
Barkaufpreis des Fahrzeuges (exkl. Mehrwertsteuer), eventuell der im Leasingvertrag
angegebene Objektpreis (exkl. Mehrwertsteuer).
Der so ermittelte Betrag ist wie eine zusätzliche Lohnzahlung zu betrachten, die dem Ar-
beitnehmer neben dem eigentlichen Barlohn entrichtet wird.
Wird vom Sitzkanton des Arbeitgebers ein den speziellen Gegebenheiten angepasster
Privatanteil von weniger als 1% des Kaufpreises pro Monat bewilligt (vgl. Rz 54), ist unter
Ziffer 15 folgender Vermerk anzubringen: «Privatanteil für Geschäftswagen durch Kanton
X (Autokennzeichen des Kantons) am (Datum) genehmigt.»

Übernimmt der Arbeitnehmer beträchtliche Kosten (z. B. sämtliche Kosten für Unterhalt, Versicherungen, Benzin und Reparaturen; die Übernahme der Benzinkosten dagegen genügt nicht), so ist im entsprechenden Feld 2.2 des Lohnausweises keine Aufrechnung vorzunehmen. In den Bemerkungen unter Ziffer 15 des Lohnausweises ist folgender Text anzubringen: «Privatanteil im Veranlagungsverfahren abzuklären».

22

Neben der pauschalen Ermittlung des Privatanteils gemäss Rz 21 besteht die Möglichkeit der effektiven Erfassung der Privatnutzung. Voraussetzung dafür ist, dass ein **Bordbuch** geführt wird. Der im Lohnausweis zu deklarierende Anteil für die Privatnutzung wird so errechnet, dass die Anzahl der privat gefahrenen Kilometer (ohne Arbeitsweg) mit dem entsprechenden Kilometeransatz gemäss der TCS-Tabelle multipliziert wird (z. B. 8 500 Privatkilometer x 70 Rappen = CHF 5 950).

23

In Fällen, in denen der **Privatgebrauch erheblich eingeschränkt** ist, z. B. durch fest installierte Vorrichtungen für den Transport von Werkzeugen sowie in Fällen, in denen der Geschäftswagen nur für den Arbeitsweg, nicht aber für andere Privatfahrten verwendet werden darf, ist keine Aufrechnung für den Privatanteil des Geschäftswagens vorzunehmen (vgl. auch RZ 54 und 55).

24

In allen Fällen ist im Lohnausweis das Feld F (unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort) anzukreuzen (vgl. Rz 9).

25

Andere Gehaltsnebenleistungen

Ziffer 2.3

Auf dieser Zeile ist vorab die Art einer allfälligen weiteren, vom Arbeitgeber ausgerichteten Gehaltsnebenleistung anzugeben, **die der Arbeitgeber bewerten kann** (vgl. auch Rz 62). Zusätzlich ist im entsprechenden Feld deren Wert einzutragen. Werden mehrere solche zusätzlichen Gehaltsnebenleistungen entrichtet, so sind diese auf der entsprechenden Zeile zu bezeichnen und deren Werte soweit möglich separat aufzuführen. Im Feld ist lediglich die Summe einzutragen. Eine steuerbare Gehaltsnebenleistung liegt z. B. dann vor, wenn der Arbeitgeber im eigenen Namen gewisse Auslagen (Lebenshaltungskosten) tätigt und alsdann die entsprechende Leistung (z. B. Mietwohnung) dem Arbeitnehmer zur Verfügung stellt. In diesen Fällen ist der **Marktwert** bzw. Verkehrswert (vgl. Rz 19) einzusetzen. Stellt der Arbeitgeber eine eigene Wohnung unentgeltlich zur Verfügung, ist der ortsübliche Mietzins einzutragen. Für Expatriates ist die entsprechende Verordnung massgebend.

26

Auf eine Deklaration kann verzichtet werden, sofern es sich um Geschenke anlässlich besonderer Ereignisse (z. B. Weihnachten) handelt, die gemäss den AHV-Richtlinien als geringfügig betrachtet werden (vgl. Rz 62 und 72).

Unregelmässige Leistungen

Ziffer 3

Auf dieser Zeile ist vorab die Art der Entschädigung bzw. Leistung anzugeben, die dem Arbeitnehmer unregelmässig ausbezahlt worden ist. Zusätzlich ist im entsprechenden Feld der Betrag dieser Leistung einzutragen (wie bei mehreren Leistungen vorzugehen ist, vgl. Rz 26). Die gesonderte Angabe dieser unregelmässigen Leistungen ist im Interesse des Arbeitnehmers, sofern ein **unterjähriges** Arbeitsverhältnis vorliegt. Bei ganzjährigem Arbeitsverhältnis kann auf die separate Deklaration von unregelmässigen Leistungen verzichtet werden. Stattdessen kann der entsprechende Betrag als Bestandteil des Lohnes in Ziffer 1 des Lohnausweises aufgeführt werden.

27

Als unregelmässige Leistungen gelten insbesondere:

- **Bonuszahlungen**, z. B. leistungsabhängige Gratifikationen oder Gewinnanteile. Fest vereinbarte Zusatzentschädigungen, z. B. ein 13. oder 14. Monatslohn, sind dagegen nicht hier, sondern als Bestandteil des Lohnes in Ziffer 1 des Lohnausweises zu deklarieren.
- **Antritts- und Austrittsentschädigungen**
- **Treueprämien**
- **Dienstaltersgeschenke, Jubiläumsgeschenke**
- **Pauschale Umzugsentschädigungen** (zu den effektiven Umzugsentschädigungen vgl. Rz 71)

Werden solche Leistungen vor oder nach der Zeit, in welcher der Arbeitnehmer Wohnsitz in der Schweiz hatte, ausbezahlt, so sind diese ebenfalls in diesem Feld zu bescheinigen. Sie unterliegen allenfalls der Quellensteuer.

Ziffer 4

Kapitalleistungen

28 Auf dieser Zeile ist vorab die Art bzw. der Grund der Kapitalleistung anzugeben, die dem Arbeitnehmer ausbezahlt wird und die möglicherweise mit einem **reduzierten Steuersatz** besteuert wird (z. B. Kapitalleistung für Vorsorge). Zusätzlich ist im entsprechenden Feld der Betrag dieser Leistung einzutragen (wie bei mehreren Leistungen vorzugehen ist, vgl. Rz 26). Als solche Kapitalleistungen fallen in Betracht:

- **Abgangsentschädigungen mit Vorsorgecharakter**
- **Kapitalleistungen mit Vorsorgecharakter**
- **Lohnnachzahlungen usw.**

Für Kapitalleistungen, die von Personalvorsorgeeinrichtungen ausgerichtet werden, ist weiterhin nur das Formular 563 zu verwenden (Adresse siehe Rz 5).

Ziffer 5

Beteiligungsrechte gemäss Beiblatt

29 In diesem Feld ist das steuerbare Erwerbseinkommen anzugeben, das dem Arbeitnehmer im entsprechenden Kalenderjahr aus Mitarbeiterbeteiligungen (Aktien und/oder Optionen usw.) zugeflossen ist. Der genaue Betrag ist auch dann anzugeben, wenn die Mitarbeiterbeteiligung von einer dem Arbeitgeber nahe stehenden Firma (z. B. der ausländischen Muttergesellschaft) eingeräumt wurde und die Höhe dem schweizerischen Arbeitgeber bekannt ist. Das Erwerbseinkommen wird auf Grund der Differenz zwischen Verkehrswert und Abgabe- bzw. Erwerbspreis berechnet. Falls der Verkehrswert der Mitarbeiterbeteiligung von der Steuerbehörde genehmigt wurde, ist dies in Ziffer 15 des Lohnausweises zu vermerken (vgl. Rz 68).

In den folgenden Fällen ist auf die Mitarbeiterbeteiligung nicht in Ziffer 5, sondern in Ziffer 15 des Lohnausweises hinzuweisen (vgl. Rz 69):

- Bei der Mitarbeiterbeteiligung handelt es sich um anwartschaftliche Rechte (z. B. bei der Zuteilung noch nicht steuerbarer Optionen, Phantom-Aktien, Stock Appreciation Rights).
- Art und/oder Umfang der Mitarbeiterbeteiligung sind dem Arbeitgeber nicht bekannt (z. B., weil die Mitarbeiterbeteiligung dem Arbeitnehmer direkt durch die ausländische Muttergesellschaft eingeräumt wird).

In allen Fällen von Mitarbeiterbeteiligungen sind sämtliche Detailangaben auf einem Beiblatt zum Lohnausweis auszuweisen. Das Beiblatt muss die persönlichen Daten des Arbeitnehmers enthalten (Name, Vorname, Geburtsdatum etc.) und klar dem Haupt-Lohnausweis zuweisbar sein.

Ziffer 6

Verwaltungsratsentschädigungen

30 In diesem Feld sind alle Entschädigungen anzugeben, die einer Person in ihrer Eigenschaft als Mitglied des Verwaltungsrats, der Aufsichtsstelle oder des Vorstandes als Lohn für eine unselbstständige Tätigkeit entrichtet wurden. Es sind dies vor allem:

- **Verwaltungsratsentschädigungen**
- **Sitzungsgelder**
- **Tantiemen.**

Ziffer 7

Andere Leistungen

31 Auf diesen Zeilen ist vorab die Art jeder anderen betragsmässig zu deklarierenden Leistung anzugeben, die ihren Grund im Arbeitsverhältnis hat und die **nicht in einer der Ziffern 1 bis 6 oder 14 des Lohnausweises** aufgeführt ist. Zusätzlich ist im entsprechenden Feld der Marktwert dieser Leistungen einzutragen (wie bei mehreren Leistungen vorzugehen ist, vgl. Rz 26).

Als weitere anzugebende Leistungen fallen in Betracht:

- **Trinkgelder:** Es gilt dieselbe Regelung wie bei der AHV. Trinkgelder müssen (nur) dann angegeben werden, wenn sie einen wesentlichen Teil des Lohnes ausmachen. 32
- **Taggelder der Versicherungen:** Anzugeben sind alle durch den Arbeitgeber ausgerichteten Erwerbsausfallentschädigungen aus Kranken-, Unfall- und Invalidenversicherung. 33
- **Leistungen der Arbeitslosenversicherung:** Anzugeben sind alle Leistungen der obligatorischen ALV sowie anderer zusätzlicher Lohnausfallversicherungen, die durch den Arbeitgeber ausgerichtet werden (z. B. Kurzarbeits- und Schlechtwetterentschädigungen sowie Einarbeitungszuschüsse der ALV). 34
- **Leistungen der EO:** Anzugeben sind alle Leistungen der EO, die durch den Arbeitgeber ausgerichtet werden. 35
- **Vom Arbeitgeber übernommene Beiträge an Einrichtungen der kollektiven beruflichen Vorsorge** (2. Säule, inkl. Kaderversicherungen), die nach Gesetz, Statut oder Reglement vom Arbeitnehmer geschuldet sind. Die Beiträge können unter Ziffer 10 des Lohnausweises wieder in Abzug gebracht werden (vgl. Rz 43). 36
- **Alle Beiträge des Arbeitgebers an Versicherungen** (mit Ausnahme der obligatorischen Berufsunfallversicherung sowie Prämien für vom Arbeitgeber abgeschlossene Kollektivkrankentaggeld-Versicherungen) des Arbeitnehmers bzw. dessen Familienmitglieder. In Betracht fallen insbesondere Beiträge für:
 - **Krankenkassen**
 - **Zusatzversicherungen zur obligatorischen UVG-Versicherung, soweit sie den einzelnen Arbeitnehmern zuweisbar sind** (also nicht bei Kollektivversicherungen).
 - **alle Formen der freien Vorsorge** (Säule 3b), z. B. Lebens-, Renten-, Kapital- oder Sparversicherungen.
- **Alle vom Arbeitgeber für seinen Arbeitnehmer erbrachten Beiträge an anerkannte Formen der gebundenen Selbstvorsorge (Säule 3a), sei es, dass sie dem Arbeitnehmer vom Lohn abgezogen und anschliessend einbezahlt worden sind, sei es, dass sie vom Arbeitgeber direkt zu Gunsten des Arbeitnehmers einbezahlt worden sind.** Diese Beiträge dürfen vom Arbeitgeber im Lohnausweis nicht abgezogen werden, sondern sind ausnahmslos von der Versicherungseinrichtung oder Bankstiftung in einer besonderen Bescheinigung (Formular 21 EDP dfi) auszuweisen. 37
- **Vom Arbeitgeber übernommene Quellensteuern oder andere Steuern.** 39
- **Vom Arbeitgeber für Kinder des Arbeitnehmers bezahlte Schulgelder.** 40

Bruttolohn total/Rente Ziffer 8

In diesem Feld ist das Total der Einkünfte gemäss den Ziffern 1 bis 7 des Lohnausweises vor Abzug der Sozialversicherungsbeiträge, Quellensteuern usw. anzugeben. 41

Beiträge AHV/IV/EO/ALV/NBUV Ziffer 9

In diesem Feld ist der gemäss den massgebenden Bestimmungen **beim Arbeitnehmer** in Abzug gebrachte Arbeitnehmeranteil für AHV/IV/EO/ALV/NBUV betragsmässig anzugeben. Kein Abzug darf gemacht werden für Beiträge, die der Arbeitgeber bezahlt hat. 42

Analog ist vorzugehen, wenn der Arbeitnehmer gemäss den Bestimmungen über die Koordination der sozialen Sicherheit zwischen der Schweiz und der Europäischen Union (EU) in einem EU-Staat versichert ist.

Ziffer 10

Berufliche Vorsorge (2. Säule)

- 43 In diesem Feld sind die im Bruttolohn enthaltenen, dem Arbeitnehmer nach Gesetz, Statut oder Reglement vom Lohn abgezogenen Beiträge an steuerbefreite Einrichtungen der kollektiven beruflichen Vorsorge (2. Säule) anzugeben. Die Beiträge sind unabhängig davon zu deklarieren, ob es sich um eine obligatorische oder freiwillige Vorsorge im Rahmen des koordinierten Lohnes (Säule 2a) oder um eine zusätzliche berufliche Vorsorge (Säule 2b) handelt. Falls der Arbeitgeber den BVG-Anteil des Arbeitnehmers übernimmt, ist dieser Betrag zwar ebenfalls abzugsfähig, muss aber vorerst in Ziffer 7 des Lohnausweises (vgl. Rz 36) deklariert werden.

Ziffer 10.1

Ordentliche Beiträge für die berufliche Vorsorge

- 44 In diesem Feld sind die nach Gesetz, Statut oder Reglement geleisteten ordentlichen Beiträge für die berufliche Vorsorge (2. Säule) einzutragen.

Ziffer 10.2

Beiträge für den Einkauf in die berufliche Vorsorge

- 45 In diesem Feld sind die im Bruttolohn enthaltenen, dem Arbeitnehmer vom Lohn abgezogenen Beiträge an Vorsorgeeinrichtungen (2. Säule) anzugeben, die der Verbesserung des Vorsorgeschutzes bis (höchstens) zu den vollen reglementarischen Leistungen dienen. Es sind dies vor allem:

- Beiträge für den Einkauf von fehlenden Versicherungsjahren oder von fehlendem Spar- bzw. Deckungskapital
- Beiträge für den Einkauf, der durch eine Änderung des Reglementes oder Vorsorgeplans bedingt ist
- Beiträge für den Wiedereinkauf nach einer Scheidung.

Zusätzlich sind die vom Arbeitgeber übernommenen Arbeitnehmerbeiträge anzugeben, sofern sie in Ziffer 7 des Lohnausweises aufgeführt sind (vgl. Rz 36).

- 46 Vom Arbeitnehmer selber entrichtete, d. h. nicht vom Lohn abgezogene Einkaufsbeiträge an die berufliche Vorsorge, sind nicht durch den Arbeitgeber im Lohnausweis, sondern durch die Vorsorgeeinrichtung separat mit dem Formular 21 EDP dfi zu bescheinigen.

Ziffer 11

Nettolohn/Rente

- 47 In diesem Feld ist der für die Steuererklärung massgebende Nettolohn anzugeben. Der Nettolohn wird dadurch ermittelt, dass vom Bruttolohn total (Ziffer 8 des Lohnausweises) das Total der Abzüge (Ziffer 9 und 10 des Lohnausweises) abgezogen wird.

Ziffer 12

Quellensteuerabzug

- 48 In diesem Feld ist der Totalbetrag (brutto) der Quellensteuern anzugeben, der einem ausländischen Arbeitnehmer ohne Niederlassungsbewilligung (z. B. Jahres- und Kurzaufenthalter, Grenzgänger usw.) oder einem ausländischen Mitglied des Verwaltungsrates im entsprechenden Kalenderjahr vom Bruttolohn in Abzug gebracht wurde. Werden die Quellensteuern vom Arbeitgeber bezahlt (Nettolohnvereinbarung), ist in Ziffer 15 des Lohnausweises (Bemerkungen) zusätzlich folgender Hinweis anzubringen: «Quellensteuern vom Arbeitgeber bezahlt», und der entsprechende Betrag ist unter Ziffer 7 des Lohnausweises (andere Leistungen) anzugeben.

Ziffer 13

Spesenvergütungen (nicht im Bruttolohn enthalten)

- 49 In den Feldern 13.1 und 13.2 sind die Vergütungen anzugeben, die der Arbeitgeber als Spesenersatz betrachtet und die deshalb nicht Bestandteil des Bruttolohnes im Sinne von Ziffer 8 des Lohnausweises bilden. Als **Spesenvergütungen** gelten vom Arbeitgeber ausgerichtete Entschädigungen für Auslagen, die dem Arbeitnehmer im Rahmen seiner **dienstlichen Tätigkeit**, z. B. auf Geschäftsreisen, entstanden sind.

Keine Spesenvergütungen sind Entschädigungen des Arbeitgebers, welche Auslagen abdecken, die vor oder nach der eigentlichen Arbeitstätigkeit anfallen. Solche Entschädigungen für **Berufsauslagen** sind beispielsweise Wegvergütungen (vgl. Rz 17) sowie Entschädigungen für die Nutzung privater Arbeitszimmer oder Lagerräume.. Solche Entschädigungen sind stets zum Bruttolohn zu addieren (vgl. die Ziffern 1 bis 7 des Lohnausweises) und können allenfalls vom Arbeitnehmer in der Steuererklärung als Berufskosten in Abzug gebracht werden. 50

Die Art der Spesenvergütungen ist entscheidend für die Deklaration mit dem Lohnausweis. 51

Es wird wie folgt unterschieden:

- **Effektive Spesenvergütungen** anhand von Belegen oder in Form von Einzelfallpauschalen, z.B. CHF 30 pro auswärtiges Abendessen (vgl. Rz 56)
- **Pauschale Spesenvergütungen** für einen bestimmten Zeitabschnitt, z.B. monatliche Auto- oder Repräsentationsspesen (vgl. Rz 58 und 59)
- **Spesenvergütungen** im Rahmen eines **genehmigten Spesenreglementes** (vgl. Rz 54 und 55)

Effektive Spesenvergütungen (inkl. der nachfolgend aufgeführten Einzelfallpauschalen) müssen nur **ausnahmsweise** betragsmässig deklariert werden. **Keine Deklarationspflicht** besteht, wenn folgende Vorgaben eingehalten werden: 52

- Übernachtungsspesen werden gegen Beleg zurückerstattet.
- Die Höhe der effektiven Spesenvergütung für Mittag- oder Abendessen entspricht in der Regel einem Wert von maximal CHF 35 bzw. die **Pauschale** für eine Hauptmahlzeit beträgt maximal CHF 30.
- Kundeneinladungen usw. werden mehrwertsteuerkonform abgerechnet.
- Die Benutzung öffentlicher Transportmittel (Bahn oder Flugzeug) erfolgt gegen Beleg.
- Für die geschäftliche Benutzung des Privatwagens werden maximal 70 Rappen pro Kilometer vergütet.
- Kleinspesen werden, soweit möglich, gegen Beleg oder in Form einer Tagespauschale von maximal CHF 20 vergütet.

Werden diese Vorgaben eingehalten, genügt es, im kleinen Feld zu Ziffer 13.1.1 des Lohnausweises ein Kreuz (x) einzusetzen. Auf die Angabe des effektiven Spesensbetrages kann verzichtet werden.

Pauschale Spesenvergütungen (Einzelfallpauschalen gemäss Rz 52 fallen nicht darunter) sind bei allen Arbeitnehmern im Lohnausweis betragsmässig anzugeben. Das gilt auch bei Vorliegen eines genehmigten Spesenreglementes. Pauschale Spesenvergütungen müssen in etwa den effektiven Auslagen entsprechen. 53

Genehmigtes Spesenreglement: Arbeitgeber, die eine von den in Rz 52 aufgeführten Vorschriften abweichende Spesenregelung haben, können bei der Steuerbehörde des Sitzkantones ein Gesuch um Genehmigung des Spesenreglements stellen. Es empfiehlt sich, Spesenreglemente nach dem Musterreglement der Schweizerischen Steuerkonferenz zu gestalten. Die Genehmigung durch den Sitzkanton umfasst sowohl die Festsetzung der effektiven als auch der pauschalen Spesenvergütungen. Im Lohnausweis sind bei Vorliegen eines genehmigten Spesenreglementes nur die Pauschalspesen (vgl. Ziffer 13.2 des Lohnausweises) anzugeben. Bei der Veranlagung des Arbeitnehmers wird nur die Höhe der ausbezahlten mit der Höhe der bewilligten Pauschalspesen überprüft. Vom Sitzkanton genehmigte Spesenreglemente werden von allen Kantonen anerkannt. Davon ausgenommen sind Spesenreglemente, die von der Steuerverwaltung des Kantons Genf für die Steuerperiode 2006 und früher genehmigt worden sind. 54

Firmen mit einem genehmigten Spesenreglement haben im Lohnausweis unter Ziffer 15 folgenden Vermerk anzubringen: «Spesenreglement durch Kanton X (Autokennzeichen des Kantons) am ... (Datum) genehmigt.» 55

Ziffer 13.1 **Effektive Spesen**

Ziffer 13.1.1 **Effektive Reise-, Verpflegungs- und Übernachtungsspesen**

- 56 Im kleinen, vorangestellten Feld ist ein Kreuz (X) einzusetzen, wenn die Vorgaben von Rz 52 erfüllt sind. Der Spesenbetrag muss nicht angegeben werden. Sind hingegen die Vorgaben gemäss Rz 52 nicht erfüllt und liegt kein genehmigtes Spesenreglement vor, sind die Reise-, Verpflegungs- und Übernachtungsspesen, die effektiv, d. h. gegen Beleg, vergütet worden sind, betragsmässig anzugeben. Als solche Spesen fallen insbesondere in Betracht
- Effektive Autospesen gemäss den Richtlinien des TCS
 - Flug-, Taxi- und Zugspesen
 - Spesen für Übernachtungen, Frühstück, Mittag- und Abendessen
 - Spesen für Einladungen von Geschäftspartnern ins Restaurant oder zu Hause
 - Spesen für kleinere Verpflegungsauslagen unterwegs

Ziffer 13.1.2 **Übrige effektive Spesen**

- 57 Auf dieser Zeile ist vorab die Art sämtlicher übriger effektiver Spesen anzugeben. Zusätzlich ist im entsprechenden Feld der Betrag dieser Leistungen einzutragen. Als solche übrigen effektiven Spesen fallen insbesondere die vom Arbeitgeber (gegen Beleg) bezahlten Entschädigungen für die besonderen (abzugsfähigen) Berufskosten von Expatriates gemäss der entsprechenden Bundesverordnung in Betracht. In diesem Fall ist die Anmerkung «Berufsauslagen für Expatriates» anzubringen und ist der ausbezahlte Spesenbetrag im entsprechenden Feld anzugeben. Besteht ein genehmigtes Spesenreglement, ist auf der Zeile lediglich der Hinweis «effektive Spesen Expatriates» anzubringen.

Ziffer 13.2 **Pauschalspesen**

Ziffer 13.2.1 **Pauschale Repräsentationsspesen**

- 58 In diesem Feld ist ein Pauschalbetrag (Einzelfallpauschalen gemäss Rz 52 fallen nicht darunter) anzugeben, der leitenden Angestellten oder dem Aussendienstpersonal für Kleinspesen (in der Regel Einzelauslagen unter CHF 50) und repräsentative Auslagen (z. B. für private Einladungen zu Hause) ausbezahlt wurde. Die Spesenpauschale muss in etwa den effektiven Auslagen entsprechen. Der Frankenbetrag ist auch dann anzugeben, wenn ein genehmigtes Spesenreglement vorliegt.

Ziffer 13.2.2 **Pauschale Autospesen**

- 59 In diesem Feld ist ein Pauschalbetrag anzugeben, der einem Arbeitnehmer ausbezahlt wurde, der sein Privatfahrzeug oft geschäftlich verwenden muss (in der Regel mehrere tausend Kilometer pro Jahr). Die Spesenpauschale muss in etwa den effektiven Auslagen entsprechen.

Ziffer 13.2.3 **Übrige Pauschalspesen**

- 60 Auf dieser Zeile ist vorab die Art sämtlicher übriger Pauschalspesen, die nicht pauschale Auto- oder Repräsentationsspesen sind, anzugeben. Im Feld ist lediglich die Summe dieser Pauschalspesenvergütungen einzutragen (wie bei mehreren Leistungen vorzugehen ist, vgl. Rz 26). Als solche übrige Pauschalspesen fallen insbesondere die Pauschalentschädigungen für Expatriates gemäss der entsprechenden Bundesverordnung in Betracht. In diesem Fall ist die Anmerkung «Pauschalspesen Expatriates» anzubringen und ist die ausbezahlte Spesenpauschale im entsprechenden Feld anzugeben.

Beiträge an die Weiterbildung

Ziffer 13.3

In diesem Feld sind **alle** Vergütungen des Arbeitgebers für Aus- und Weiterbildung anzugeben, die einem Arbeitnehmer in **Geldform** ausbezahlt werden. Der Arbeitnehmer kann die von ihm bezahlten Weiterbildungskosten in seiner Steuererklärung geltend machen. Mit der Deklaration im Lohnausweis ist gewährleistet, dass der Arbeitnehmer nur seine Nettokosten abziehen kann.

61

Beiträge an die Aus- und Weiterbildung, die der Arbeitgeber an Dritte (v. a. Ausbildungsinstitute) leistet, sind anzugeben, wenn sie für einen bestimmten Arbeitnehmer geleistet werden und in einem Jahr pro Einzelereignis CHF 12 000 (exkl. MWST und Nebenkosten) betragen oder übersteigen. Betragen diese Kosten CHF 12'000 oder mehr, ist der ganze Betrag anzugeben. Der Arbeitgeber hat nicht zu unterscheiden zwischen abziehbaren Weiterbildungskosten und nicht abziehbaren Ausbildungskosten.

Nicht aufzuführen sind Vergütungen an Dritte für typisch berufsbegleitende Weiterbildungen (z. B. Computer-Benutzerkurse, Kurse zum richtigen Telefonieren, Sprachkurse) sowie Kosten für mehrtägige Seminare.

Weitere Gehaltsnebenleistungen

Ziffer 14

Auf diesen Zeilen sind (ohne Angabe des Betrages) die Gehaltsnebenleistungen des Arbeitgebers aufzuführen, die er nicht selbst bewerten kann und die er deshalb nicht unter Ziffer 2 des Lohnausweises deklariert hat. Als solche Gehaltsnebenleistungen gelten geldwerte Vorteile verschiedenster Art. In Betracht fallen insbesondere Waren oder Dienstleistungen des Arbeitgebers, die der Arbeitnehmer gratis oder zu einem **besonders tiefen Vorzugspreis** erworben hat.

62

Ein Hinweis auf solche Gehaltsnebenleistungen ist nicht notwendig, wenn es sich bei der Gehaltsnebenleistung um eine Vergünstigung handelt, die gemäss den AHV-Richtlinien als geringfügig betrachtet wird. Als geringfügig gelten die branchenüblichen Rabatte, sofern der Arbeitgeber die Waren usw. dem Arbeitnehmer ausschliesslich zu dessen Eigengebrauch und zu einem Preis, der mindestens die Selbstkosten deckt, zukommen lässt. Weitere Ausnahmen von der Deklarationspflicht sind in RZ 72 aufgeführt.

Bemerkungen

Ziffer 15

Unter dieser Ziffer sind alle zusätzlichen Angaben zu machen, die nicht in einem der anderen Felder eingetragen werden. Solche Angaben sind insbesondere:

63

– **Anzahl der Tage mit Erwerbsausfallentschädigungen:** Diese sind stets anzugeben, wenn die entsprechenden Erwerbsausfallentschädigungen nicht durch den Arbeitgeber ausbezahlt wurden und deshalb nicht im Bruttolohn gemäss Ziffer 8 des Lohnausweises enthalten sind. Erhält der Arbeitnehmer die Erwerbsausfallentschädigungen durch den Arbeitgeber, ist dieser Betrag stets im Lohnausweis (Ziffer 1 oder Ziffer 7 des Lohnausweises) zu bescheinigen.

64

– **Genehmigtes Spesenreglement:** Wurde ein Spesenreglement vom Sitzkanton des Arbeitgebers genehmigt (vgl. Rz 54), ist folgende Bemerkung anzubringen: «Spesenreglement durch Kanton X (Autokennzeichen des Kantons) am Y (Datum) genehmigt.»

65

– **Mehrere Lohnausweise:** Wurden vom Arbeitgeber für dasselbe Jahr ausnahmsweise mehrere Lohnausweise ausgestellt, ist folgende Bemerkung anzubringen: «Einer von ... Lohnausweisen» (vgl. Rz 7).

66

– **Teilzeitanstellung:** Wurde der Arbeitnehmer mit einem reduzierten Beschäftigungsgrad angestellt, ist eine entsprechende Bemerkung, z. B. «50 %-Stelle», «Teilzeitbeschäftigung», erwünscht.

67

– **Mitarbeiterbeteiligungen:** Wurde der Verkehrswert von den Steuerbehörden genehmigt, ist folgender Vermerk anzubringen (vgl. Rz 29): «Verkehrswert durch Kanton X (Autokennzeichen des Kantons) am (Datum) genehmigt».

68

Wenn aus der Abgabe der Mitarbeiterbeteiligung noch kein steuerbares Einkommen fliesst, ist folgender Vermerk anzubringen: «Mitarbeiterbeteiligung ohne steuerbares Einkommen. Grund: ... (z. B. anwartschaftliche Optionen)».

69

- 70 – Wenn Art und/oder Umfang der Mitarbeiterbeteiligung dem Arbeitgeber nicht bekannt ist (Einräumung der Mitarbeiterbeteiligung durch in- oder ausländische Drittfirma), ist folgender Satz anzubringen: «Mitarbeiterbeteiligung durch Drittfirma eingeräumt». Ist die Drittfirma namentlich bekannt, ist diese wie folgt zu deklarieren: «Mitarbeiterbeteiligung durch X AG (Angabe der Firmenbezeichnung) eingeräumt».
- 71 – Entstehen einem Arbeitnehmer (aus beruflichen Gründen) Umzugskosten, die der Arbeitgeber vergütet, ist unter Bemerkungen ein entsprechender Hinweis zu machen (z.B. "Umzugskosten von CHF ... bezahlt")

III. Nicht zu deklarierende Leistungen

- 72 Grundsätzlich sind alle Leistungen des Arbeitgebers steuerbar und im Lohnausweis anzugeben. Aus Gründen der Praktikabilität müssen aber insbesondere folgende Leistungen nicht deklariert werden:
- Gratis abgegebene Halbtaxabonnemente der SBB (für Generalabonnemente vgl. Rz 9)
 - REKA-Check-Vergünstigungen bis CHF 600 jährlich (zu deklarieren sind lediglich Vergünstigungen, soweit sie CHF 600 pro Jahr übersteigen)
 - Übliche Weihnachts-, Geburtstags- und ähnliche Naturalgeschenke bis CHF 500 pro Ereignis
 - Private Nutzung von Arbeitswerkzeugen (Handy, Computer usw.)
 - Gutschriften von Flugmeilen
 - Beiträge an Vereins- und Clubmitgliedschaften bis CHF 1 000 im Einzelfall; Beiträge an Fachverbände unbeschränkt
 - Rabatte auf Waren, die zum Eigenbedarf bestimmt und branchenüblich sind
 - Zutrittskarten für kulturelle, sportliche und andere gesellschaftliche Anlässe bis CHF 500 pro Ereignis (zu deklarieren sind lediglich Beiträge, soweit sie CHF 500 pro Ereignis übersteigen)
 - Die Bezahlung der Reisekosten für den Ehegatten oder den Partner bzw. die Partnerin, die den Arbeitnehmer auf Geschäftsreisen begleiten
 - Beiträge an Kinderkrippen, die für Kinder des Arbeitnehmers verbilligte Plätze anbieten
 - Gratis-Parkplatz am Arbeitsort
 - Kosten für ärztliche Vorsorgeuntersuchungen, die auf Verlangen des Arbeitgebers oder der Pensionskasse erfolgen

IV. Pflichtverletzung

- 73 Wer einen Lohnausweis nicht oder falsch ausfüllt, kann bestraft werden (Art. 127, 174 und 186 DBG, Art. 43, 55 und 59 StHG sowie Art. 251 StGB) und/oder haftbar (Art. 177 DBG, Art. 56 StHG) gemacht werden.

V. Adressaten des Lohnausweises

- 74 Der Lohnausweis ist für den Arbeitnehmer bestimmt. Einige Kantone, zur Zeit die Kantone Bern, Jura, Neuenburg, Waadt und Wallis, verlangen zudem von den Arbeitgebern, dass sie das Original des Lohnausweises direkt der Kantonalen Steuerverwaltung zustellen.

VI. Bestelladressen für Lohnausweisformulare und Wegleitungen

Steuerperioden 2005 und 2006 (Löhne 2005 und 2006)

Auf der Homepage der Schweizerischen Steuerkonferenz (www.steuerkonferenz.ch), der Eidgenössischen Steuerverwaltung (www.estv.admin.ch) sowie der kantonalen Steuerbehörden kann ein Programm heruntergeladen werden, welches das Ausfüllen des Lohnausweises per Computer ermöglicht. Auf diesen Sites sind auch die Vorschriften zum Ausfüllen des Lohnausweises bzw. der Rentenbescheinigung abrufbar. Für die Steuerperioden 2005 und 2006 werden keine Lohnausweise und Wegleitungen in Papierform herausgegeben. 75

Steuerperiode 2007 (Löhne 2007)

Lohnausweisformulare und die dazu gehörende Wegleitung können bei folgenden Adressen unentgeltlich (übermässige Zusatzbestellungen werden in Rechnung gestellt) bestellt werden: 76

von Arbeitgebern mit zwanzig und mehr Angestellten bei der

Eidg. Steuerverwaltung
Allg. Dienste DVS
Eigerstrasse 65
3003 Bern
Telefon 031 322 74 18 oder 031 322 74 11 / 04
Fax 031 324 05 96
E-Mail dvs@estv.admin.ch
Internet www.estv.admin.ch

von Arbeitgebern mit weniger als zwanzig Angestellten bei der

zuständigen kantonalen Steuerbehörde (vgl. Anhang, Seiten 17–19).

Für **Formularbestellungen** ist in der Regel der offizielle Bestellschein zu verwenden. Dabei ist die Anzahl Arbeitnehmer zu vermerken. Der Bestellschein wird im Frühling jedes Jahres automatisch allen registrierten Bestellern zugesandt, kann aber auch von allen übrigen Arbeitgebern bei erstmaliger Bestellung jederzeit telefonisch angefordert werden. Wer das Lohnausweisformular mittels EDV selber erstellt und direkt mit den Lohnangaben ausdruckt, hat Text und Darstellung (mit Ausnahme der roten Farbe) des Formulars 11-2005 genau zu übernehmen. Für die **Auskunftserteilung** sind die jeweiligen kantonalen Steuerbehörden (vgl. Auskunftsadressen im Anhang) zuständig.

Anhang

Übersicht über die kantonalen Steuerbehörden

Kanton	<i>Adresse für die Bestellung der Lohnausweise und Vorschriften</i>	<i>Adresse für Auskünfte zum Ausfüllen des Lohnausweises</i>
AG	Steueramt des Kantons Aargau Logistik / Formularwesen Telli-Hochhaus 5004 Aarau Telefon 062 835 25 30 E-Mail steueramt@ag.ch	Steueramt des Kantons Aargau Logistik / Formularwesen Telli-Hochhaus 5004 Aarau Telefon 062 835 25 30 E-Mail steueramt@ag.ch
AI	Kantonale Steuerverwaltung Appenzell I.Rh. Registerführung Marktgasse 2 9050 Appenzell Telefon 071 788 94 04 E-Mail register@steuern.ai.ch	Kantonale Steuerverwaltung Appenzell I.Rh. Registerführung Marktgasse 2 9050 Appenzell Telefon 071 788 94 04 E-Mail register@steuern.ai.ch
AR	Kantonale Steuerverwaltung Appenzell A.Rh. Allgemeine Dienste Gutenberg-Zentrum 9102 Herisau 2 Telefon 071 353 62 99 E-Mail kstv@kstv.ar.ch	Kantonale Steuerverwaltung Appenzell A.Rh. Gutenberg-Zentrum 9102 Herisau 2 Telefon 071 353 62 90 E-Mail kstv@kstv.ar.ch
BL	Steuerverwaltung des Kantons Basel-Landschaft Abt. Dienste Rheinstrasse 33, Postfach 4410 Liestal Telefon 061 925 52 96 E-Mail steuerverwaltung@fkf.bl.ch	Steuerverwaltung des Kantons Basel-Landschaft Abt. Inspektorat Gemeinden Rheinstrasse 33, Postfach 4410 Liestal Telefon 061 925 52 06 E-Mail steuerverwaltung@fkf.bl.ch
BS	Steuerverwaltung Basel-Stadt Loge / Formularverkauf Fischmarkt 10 4001 Basel Telefon 061 267 97 92 E-Mail lucien.willemin@bs.ch	Steuerverwaltung Basel-Stadt Abteilung Veranlagung Natürliche Personen Fischmarkt 10 4001 Basel Telefon 061 267 96 49 E-Mail juerg.zutter@bs.ch
BE	Steuerverwaltung des Kantons Bern Drucksachenbüro Münstergasse 3 3011 Bern Telefon 031 633 43 56	Steuerverwaltung des Kantons Bern Münstergasse 3 3011 Bern Telefon 0848 844 411
FR	Service cantonal des contributions Economat et expédition Rue Joseph-Piller 13 1701 Fribourg Telefon 026 305 35 15 E-mail SansonensG@fr.ch	Service cantonal des contributions Secrétariat général Rue Joseph-Piller 13 1701 Fribourg Telefon 026 305 32 76 E-mail SCCDir@fr.ch

Kanton	<i>Adresse für die Bestellung der Lohnausweise und Vorschriften</i>	<i>Adresse für Auskünfte zum Ausfüllen des Lohnausweises</i>
GE	Administration fiscale cantonale Economat Rue du Stand 26 1211 Genève 3 <i>Téléphone 022 327 57 16</i>	Administration fiscale cantonale Direction de la taxation des personnes physiques Rue du Stand 26 1211 Genève 3 <i>Téléphone 022 327 58 29</i>
GL	Kantonale Steuerverwaltung Sekretariat Hauptstrasse 11/17 8750 Glarus <i>Telefon 055 646 61 50</i> <i>E-Mail steuerverwaltung@gl.ch</i>	Kantonale Steuerverwaltung Sekretariat Hauptstrasse 11/17 8750 Glarus <i>Telefon 055 646 61 70</i> <i>E-Mail steuerverwaltung@gl.ch</i>
GR	Drucksachen und Materialzentrale (DMZ) Planterrastrasse 16 7001 Chur <i>Telefon 081 257 22 53</i> <i>E-Mail bestellungen@dmz.gr.ch</i>	Steuerverwaltung Graubünden Steinbruchstrasse 18 7001 Chur <i>Telefon 081 257 33 32</i> <i>E-Mail steuererklaerung@stv.gr.ch</i>
JU	Service cantonal des contributions Section des personnes physiques Secrétariat 2, Rue de la Justice 2800 Delémont <i>Telefon 032 420 55 65</i>	Service cantonal des contributions Section des personnes physiques 2, Rue de la Justice 2800 Delémont <i>Telefon 032 420 55 66</i>
LU	Steuerverwaltung des Kantons Luzern Formulare und Drucksachen Buobenmatt 1 6002 Luzern <i>Telefon 041 228 56 46</i> <i>E-Mail stv.form@lu.ch</i>	Steuerverwaltung des Kantons Luzern Buobenmatt 1 6002 Luzern <i>Telefon 041 228 56 43</i> <i>E-Mail stv@lu.ch</i>
NE	Service des contributions Rue du Docteur-Coullery 5 2300 La Chaux-de-Fonds <i>Telefon 032 889 64 20</i> <i>E-Mail ServiceContributions@ne.ch</i>	Service des contributions Rue du Docteur-Coullery 5 2300 La Chaux-de-Fonds <i>Telefon 032 889 64 20</i> <i>E-Mail ServiceContributions@ne.ch</i>
NW	Kantonales Steueramt Nidwalden Bahnhofplatz 3 6371 Stans <i>Telefon 041 618 71 27</i> <i>E-Mail steueramt@nw.ch</i>	Kantonales Steueramt Nidwalden Bahnhofplatz 3 6371 Stans <i>Telefon 041 618 71 27</i> <i>E-Mail steueramt@nw.ch</i>
OW	Kantonale Steuerverwaltung St. Antonistrasse 4 Postfach 1564 6062 Sarnen <i>Telefon 041 666 62 94</i>	Kantonale Steuerverwaltung St. Antonistrasse 4 Postfach 1564 6062 Sarnen <i>Telefon 041 666 62 94</i>
SG	Kantonales Steueramt Drucksachen Davidstrasse 41 9001 St. Gallen <i>Telefon 0800 841 821 821</i> <i>E-Mail bestellungen@ksta.sg.ch</i>	Kantonales Steueramt Hauptabteilung Natürliche Personen Davidstrasse 41 9001 St. Gallen <i>Telefon 071 229 41 64</i> <i>E-Mail steuerfragen@ksta.sg.ch</i>

Kanton	<i>Adresse für die Bestellung der Lohnausweise und Vorschriften</i>	<i>Adresse für Auskünfte zum Ausfüllen des Lohnausweises</i>
SH	Kantonale Steuerverwaltung Mühlentalstrasse 105 8200 Schaffhausen <i>Telefon 052 632 72 40</i>	Kantonale Steuerverwaltung Mühlentalstrasse 105 8200 Schaffhausen <i>Telefon 052 632 72 40</i>
SO	Steueramt des Kantons Solothurn Schanzmühle Werkhofstrasse 29c 4509 Solothurn <i>Telefon 032 627 87 88</i>	Steueramt des Kantons Solothurn Schanzmühle Werkhofstrasse 29c 4509 Solothurn <i>Telefon 032 627 87 88</i>
SZ	Kantonale Steuerverwaltung Schwyz Bahnhofstrasse 15 Postfach 1232 6431 Schwyz <i>Telefon 041 819 23 45</i>	Kantonale Steuerverwaltung Schwyz Bahnhofstrasse 15 Postfach 1232 6431 Schwyz <i>Telefon 041 819 23 45</i>
TG	Kantonale Steuerverwaltung Zentrale Dienste Schlossmühlestrasse 15 8510 Frauenfeld <i>Telefon 052 724 14 02</i> <i>E-Mail romi.straumann@tg.ch</i>	Kantonale Steuerverwaltung Information und Dienste Schlossmühlestrasse 15 8510 Frauenfeld <i>Telefon 052 724 14 26</i> <i>E-Mail viktor.suter@tg.ch</i>
TI	Divisione delle contribuzioni / Cancelleria Vicolo Sottocorte 6501 Bellinzona <i>Telefon 091 814 39 46</i>	Divisione delle contribuzioni / Cancelleria Vicolo Sottocorte 6501 Bellinzona <i>Telefon 091 814 39 46</i>
UR	Amt für Steuern Uri Haus Winterberg 6460 Altdorf <i>Telefon 041 875 21 16 / 17</i>	Amt für Steuern Uri Haus Winterberg 6460 Altdorf <i>Telefon 041 875 21 16 / 17</i>
VD	Administration cantonale des impôts Route de Berne 46 1014 Lausanne <i>Telefon 021 316 20 91 répondeur</i> <i>Fax 021 316 21 40</i>	Administration cantonale des impôts Route de Berne 46 1014 Lausanne <i>Telefon 021 316 21 21</i>
VS	Service cantonal des contributions Av. de la Gare 35 1951 Sion <i>Telefon 027 606 24 50 / 51</i>	Service cantonal des contributions Av. de la Gare 35 1951 Sion <i>Telefon 027 606 24 50 / 51</i>
ZG	Kantonale Steuerverwaltung Kanzlei Bahnhofstrasse 26 6301 Zug <i>Telefon 041 728 26 11</i> <i>Internet www.zug.ch/tax</i> <i>Rubrik Drucksachenbestellung</i>	Kantonale Steuerverwaltung Abteilung Natürliche Personen Bahnhofstrasse 26 6301 Zug <i>Telefon 041 728 26 11</i> <i>Internet www.zug.ch/tax</i> <i>Rubrik Kontakt</i>
ZH	Kantonale Drucksachen- und Materialzentrale Zürich Räffelstrasse 32, Postfach 8090 Zürich <i>Telefon 043 259 99 99</i> <i>Fax 043 259 99 98</i> <i>E-Mail info@kdmz.zh.ch</i>	Kantonales Steueramt Dienstabteilung Register Neumühlequai 20 8090 Zürich <i>Telefon 043 259 40 50</i> <i>E-Mail registerabteilung@ksta.ktzh.ch</i>