

# **WEGLEITUNG ZUR ERHEBUNG DER QUELLENSTEUER 2025**

## **INHALTSVERZEICHNIS**

1. Quellensteuerpflichtige Personen
2. Fremdenpolizeiliche Ausweise
3. Ausnahmen und Sonderregeln
4. Grenzgänger
5. Doppelbesteuerungsabkommen
6. Steuerpflichtiger Bruttolohn
7. Naturalleistungen
8. Nettolohnvereinbarung
9. Anwendung der Steuertabellen
10. Kinderabzüge
11. Künstler, Sportler und Referenten
12. Verwaltungsräte
13. Empfänger von gesperrten oder nicht börsenkotierten Optionen
14. Hypothekargläubiger
15. Empfänger von Vorsorgeleistungen
16. Kapitalleistungen
17. Satzbestimmung
18. Ersatzeinkünfte
19. HoFa-Schüler
20. Minimaleinkommen
21. Pflichten des SSL - Abrechnungsmöglichkeiten
22. Veranlagungsbehörde – Anspruchsberechtigter Kanton
23. Bundesgesetz über die Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (BGSA)
24. Rechtsmittel
25. Steuerstrafrecht
26. Auskünfte
27. Berechnungsbeispiele für Lohnbezüger 2025

## 1. Quellensteuerpflichtige Personen

Gemäss Art. 108 ff des Steuergesetzes vom 10. März 1976 unterliegen die nachfolgenden Personen der Quellensteuer.

### Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton

Personen ohne Niederlassungsbewilligung (Permis C), die im Kanton jedoch steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt haben, werden für ihr Einkommen aus **unselbständiger** Erwerbstätigkeit und alle an die Stelle des Erwerbseinkommens tretenden Ersatzeinkünfte aus Arbeitsverhältnis (Kranken-, Unfall-, Invaliden- und Arbeitslosenversicherung) einem Steuerabzug an der Quelle unterworfen.

Die Steuerpflicht besteht auch wenn die quellensteuerpflichtige Person in einem anderen Kanton Wohnsitz oder Aufenthalt hat (siehe Punkt 22).

### Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

Ungeachtet ihrer Nationalität oder ihrer Arbeitsbewilligung werden Personen (Grenzgänger, Wochenaufenthalter oder Kurzaufenthalter) die im Ausland ansässig sind und in **unselbständiger** Stellung bei einem Schuldner der steuerbaren Leistung mit Sitz, tatsächlicher Verwaltung, Betriebsstätte oder festen Einrichtung im Kanton Wallis tätig sind, für ihr Erwerbseinkommen und allfällige Ersatzeinkünfte einem Steuerabzug an der Quelle unterstellt.

### Weitere quellensteuerpflichtige Personen:

- im Ausland wohnhafte Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstler, Musiker und Artisten, sowie Sportler und Referenten
- im Ausland wohnhafte Mitglieder der Verwaltung oder der Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton oder von ausländischen Unternehmungen, die im Kanton Betriebsstätten unterhalten
- im Ausland wohnhafte Empfänger von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeiterbeteiligungen
- im Ausland wohnhafte Gläubiger oder Nutzniesser von Forderungen, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind
- im Ausland wohnhafte Empfänger von Leistungen aus früherem öffentlich-rechtlichem Arbeitsverhältnis
- im Ausland wohnhafte Empfänger von privatrechtlichen Vorsorgeleistungen
- im Ausland wohnhafte Arbeitnehmer bei internationalen Transporten

## 2. Fremdenpolizeiliche Ausweise

Für die Abklärung, ob eine Person mit ausländischer Staatsangehörigkeit dem Steuerabzug an der Quelle unterliegt, ist unter anderem der fremdenpolizeiliche Ausweis der Person massgebend (siehe auch Ziffer 3 und 4 dieser Wegleitung).

- Ausweis **B** und **B** (EG/EFTA) Jahresaufenthalter
- Ausweis **L** und **L** (EG/EFTA) Kurzaufenthalter
- **< 90 Tage** Vereinfachtes Anmeldeverfahren
- Ausweis **Ci** Erwerbstätige Angehörige von Personen mit Diplomatenstatus
- Ausweis **F** Vorläufig aufgenommene Ausländer
- Ausweis **N** Asylbewerber

- Ausweis **G et G (EG/EFTA)** Grenzgänger (siehe Präzisierungen unter Punkt 4 dieser Wegleitung)
- Ausweis **S** Schutzbedürftige
- Arbeitnehmer die keinen Ausweis vorweisen können
- **Schweizer Bürgerrecht** Im Kanton Wallis unselbständig erwerbstätige Arbeitnehmer mit Schweizer Bürgerrecht, die ihren Wohnsitz im Ausland haben, unterliegen ebenfalls der Quellensteuer.

### 3. Ausnahmen und Sonderregeln

A. Nicht quellensteuerpflichtig und daher im ordentlichen Veranlagungsverfahren zu besteuern sind Ehegatten/eingetragene Partner, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, wenn einer der beiden das Schweizer Bürgerrecht oder die Niederlassungsbewilligung (C) besitzt. Der Ehegatte/Partner ohne Niederlassungsbewilligung ist ab dem auf die Eheschliessung/Eintragung der Partnerschaft folgenden Kalendermonat nicht mehr quellensteuerpflichtig.

**Achtung:** Bei tatsächlicher oder rechtlicher Trennung oder Scheidung (Auflösung der eingetragenen Partnerschaft) unterliegt die Person ohne Niederlassungsbewilligung **ab Beginn des Folgemonats** wiederum dem Steuerabzug an der Quelle.

B. AHV-Renten sowie **ganze** IV-Renten werden im ordentlichen Veranlagungsverfahren besteuert.

C. Erreichen die dem Steuerabzug an der Quelle unterworfenen Bruttoeinkünfte einer ansässigen quellensteuerpflichtigen Person oder des im gemeinsamen Haushalt lebenden Ehegatten/Partners den Betrag von Fr. 120'000 pro Kalenderjahr, wird nachträglich eine obligatorische ordentliche Veranlagung durchgeführt. Die abgezogene Quellensteuer wird dabei angerechnet. Der Arbeitgeber ist verpflichtet, den Quellensteuerabzug gemäss den festgesetzten Ansätzen weiterhin vorzunehmen. Diese nachträgliche ordentliche Besteuerung wird auch beibehalten, wenn dieser Grenzbetrag vorübergehend oder dauernd wieder unterschritten wird.

D. Werden durch eine ansässige quellensteuerpflichtige Person zusätzliche nicht der Quellensteuer unterliegende Einkünfte erzielt (oder hat sie nach kantonalem Recht steuerbares Vermögen), wird eine nachträgliche ordentliche Veranlagung durchgeführt. Für das Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit bleibt die Quellensteuerpflicht bestehen.

Erhält der Arbeitnehmer die Niederlassungsbewilligung C bleibt er bis Ende des laufenden Monats quellensteuerpflichtig.

### 4. Grenzgänger

#### Italien

Italienische Grenzgänger unterliegen stets der Quellensteuer in der Schweiz. Das Grenzgängerabkommen definiert eine Person wie folgt als Grenzgänger:

- in einer Gemeinde steuerlich ansässig, deren Gebiet gemäss der von den beiden Vertragsstaaten gemeinsam erstellten offiziellen Liste innerhalb einer 20 km breiten Zone an der Grenze zur Schweiz liegt,
- im Kanton Wallis eine unselbstständige Erwerbstätigkeit ausübend,

- grundsätzlich jeden Tag an ihr Hauptsteuerdomizil in Italien zurückkehrend, und
- die Toleranz von max. 25% der Arbeitszeit als Homeoffice einhaltend.

*Vorgehensweise des Arbeitgebers:*

*Ehemalige Grenzgänger:*

Als **ehemalige** Grenzgängerinnen und Grenzgänger gelten Personen die bereits als solche in den Kantonen Graubünden, Tessin und Wallis zwischen dem 31. Dezember 2018 und dem 17. Juli 2023 gearbeitet haben. Sie werden nach den Tarifen A, B, C, H oder G besteuert.

*Neue Grenzgänger:*

Als **neue** Grenzgängerinnen und Grenzgänger werden Personen bezeichnet die seit dem 17. Juli 2023 neu eine Erwerbstätigkeit in den vorgenannten Kantonen ausüben (diese haben nie als Grenzgänger zwischen dem 31.12.2018 und dem 17.07.2023 in diesen drei Kantonen gearbeitet). Sie werden nach den Tarifen R, S, T, U und V besteuert.

Personen die die vorgenannten Bedingungen bzw. Definition nicht vollumgänglich erfüllen werden ebenfalls nach den Tarifen A, B, C, H oder G besteuert.

Der Arbeitgeber ist angehalten seine Pflichten gemäss Punkt 21 dieser Wegleitung einzuhalten.

**Die genaue Arbeitsortgemeinde im Kanton Wallis wie auch die Wohngemeinde in Italien und zusätzliche Informationen sind bei der Abrechnung zu vermerken (Portal-ELM/Swissdec). Für Arbeitgeber die mit ELM/Swissdec abrechnen, müssen die zusätzlichen Informationen schriftlich geliefert werden (siehe Merkblatt zum Grenzgängerabkommen Schweiz-Italien [www.vs.ch/italienische-grenzgaenger](http://www.vs.ch/italienische-grenzgaenger)).**

### **Frankreich**

Französische Grenzgänger welche im Kanton Wallis eine unselbständige Erwerbstätigkeit ausüben und täglich nach Arbeitsschluss nach Frankreich zurückkehren unterliegen keiner direkten Quellensteuer sofern diese alljährlich eine gültige Ansässigkeitsbescheinigung vom französischen Fiskus (Form. 2041 AS od. ASK) beibringen. Diese Bedingungen müssen kumulativ erfüllt sein. [www.vs.ch/franzoesische-grenzgaenger](http://www.vs.ch/franzoesische-grenzgaenger)

*Vorgehensweise des Arbeitgebers:*

Der Arbeitgeber ist verpflichtet diese Angestellten auf den monatlichen Abrechnungen mit der Angabe des Bruttolohns und dem entsprechenden Tarifcode (SNF) zu deklarieren und die Ansässigkeitsbescheinigung zu Beginn des Jahres der Beschäftigung zu übermitteln.

**Anmerkung:** Ist bei einer französischen Grenzgängerin oder einem französischen Grenzgänger das Erfordernis der regelmässigen Heimkehr nach Arbeitsende nicht erfüllt und liegt dem Arbeitgeber keine gültige Ansässigkeitsbescheinigung (Form. 2041 AS od. ASK) vor, unterliegt das im Kanton Wallis erzielte Arbeitseinkommen vollumfänglich dem Steuerabzug an der Quelle gestützt auf Art. 108ff StG.

## **Deutschland**

Als echter deutscher Grenzgänger gilt nur, wer täglich an seinen Wohnort in Deutschland zurückkehrt. Als echter deutscher Grenzgänger gilt ebenfalls, wer max. an 60 Arbeitstagen berufsbedingt nicht an seinen Wohnsitz in Deutschland zurückkehrt. Für leitende Angestellte (Geschäftsführer) gilt eine spezielle Regelung. Das Vorliegen einer deutschen Ansässigkeitsbescheinigung (Form. Gre-1) ist für die Anwendung der Tarife L-Q obligatorisch. Der Steuersatz für die Tarife L-Q ist auf einen Maximalsatz von 4.5 % begrenzt.

### **5. Doppelbesteuerungsabkommen**

Allfällige Doppelbesteuerungsabkommen bleiben bei der Quellenbesteuerung vorbehalten.

Die Kantonale Steuerverwaltung steht Ihnen für zusätzliche Auskünfte zu diesem Thema zur Verfügung.

### **6. Steuerpflichtiger Bruttolohn**

Als Bruttolohn gelten sämtliche Leistungen aus dem Arbeitsverhältnis zuzüglich Naturalleistungen (vor Abzug der AHV/IV/EO/ALV/NBU- und BVG-Beiträge) einschliesslich der Nebeneinkünfte wie Entschädigungen für Sonderleistungen, Überzeit-, Ferien-, Feiertags-, Versetzungsentschädigungen, Provisionen, Zulagen (insbesondere Kinder- und Familienzulagen), Dienstalters- und Jubiläumsgeschenke, 13. Mtl., Gratifikationen, Trinkgelder, Tantiemen und andere geldwerte Vorteile sowie die Ersatzeinkünfte wie Taggelder aus Kranken- und Unfallversicherung und Arbeitslosenversicherung.

### **7. Naturalleistungen**

Naturalleistungen werden wie folgt besteuert:

Tag: Fr. 33.--                                      Monat: Fr. 990.--                                      Jahr: Fr. 11'880.--  
(Frühstück 10 %, Mittagessen 30 %, Abendessen 25 %, Unterkunft 35 %)

### **8. Nettolohnvereinbarung**

Übernimmt der Arbeitgeber bzw. Versicherer Leistungen, welche die steuerpflichtige Person zu erbringen hat, wie AHV/IV/EO/ALV- und BVG-Beiträge, Versicherungsprämien, Entschädigungen und Steuern, so sind diese Leistungen für die Ermittlung des Steuerabzuges zum Nettolohn hinzuzurechnen.

### **9. Anwendung der Steuertabellen**

Die publizierten Steuertabellen sind anwendbar:

- auf natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt im Kanton, welche eine unselbständige Erwerbstätigkeit ausüben oder Ersatzeinkünfte erzielen;
- auf natürliche Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz und welche für kurze Dauer, als Grenzgänger, als Wochenaufenthalter oder bei einem internationalen Transportunternehmen im Kanton Wallis erwerbstätig sind.

*Verpflichtung des Arbeitgebers:*

Der Arbeitgeber oder der Schuldner der steuerbaren Leistungen bestimmt selbst und auf seine eigene Verantwortung für jeden Fall den anzuwendenden Tarif. Bei verheirateten Angestellten

muss unbedingt festgestellt werden, ob es sich um Doppelverdiener im Sinne von Tarif C handelt.

Die Arbeitgeber oder Schuldner der steuerbaren Leistung können die Steuertabellen bis zu einem monatlichen Bruttoeinkommen von Fr. 100'000 unter der nachstehenden Internetadresse abrufen [www.vs.ch/quellensteuer](http://www.vs.ch/quellensteuer).

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Tarif A</b>             | für alleinstehende Steuerpflichtige (ledige, geschiedene, gerichtlich oder dauernd getrenntlebende und verwitwete Personen), die nicht mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben;  |
| <b>Tarif B</b>             | für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten <sup>1</sup> , bei welchen nur ein Ehegatte erwerbstätig ist;   |
| <b>Tarif C</b>             | für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten <sup>1</sup> , bei welchen beide Ehegatten <sup>1</sup> <b>in der Schweiz oder im Ausland</b> erwerbstätig sind und zwar auch dann, wenn diese Erwerbseinkünfte ergänzend ordentlich veranlagt werden;<br><i>Anmerkung:</i> Für beide Ehegatten/Partner kommt die gleiche Tarifkolonne zur Anwendung. |
| <b>Tarif E</b>             | für Personen, die im vereinfachten Abrechnungsverfahren über die Sozialversicherungsanstalten besteuert werden. Der Steuersatz beträgt 5 % (siehe Erläuterungen unter Ziffer 23);   |
| <b>Tarif G</b>             | für Personen, die Ersatzeinkünfte direkt von einer Versicherung, Ausgleichskasse, Arbeitslosenkasse (Leistungserbringer) etc. ausbezahlt bekommen.  |
| <b>Tarif H</b>             | für alleinstehende Steuerpflichtige (ledige, geschiedene, gerichtlich oder tatsächlich getrenntlebende und verwitwete Personen), die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben. Bei Konkubinatspaaren wird der H-Tarif der Person mit dem höheren Einkommen zugestanden.   |
| <b>Tarif L<sup>2</sup></b> | für echte Grenzgängerinnen und Grenzgänger (GG-D) nach dem Abkommen zwischen der Schweiz und Deutschland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (DBA-D), welche die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif A erfüllen würden;  |
| <b>Tarif M<sup>2</sup></b> | für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif B erfüllen würden;   |
| <b>Tarif N<sup>2</sup></b> | für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif C erfüllen würden;   |
| <b>Tarif P<sup>2</sup></b> | für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif H erfüllen würden.   |
| <b>Tarif Q<sup>2</sup></b> | für echte GG-D die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif G erfüllen würden.   |

<sup>1</sup> Gilt auch für Personen, die in einer eingetragenen Partnerschaft leben.

<sup>2</sup> Für Auskünfte zu den echten deutschen Grenzgängern verweisen wir auf Ziffer 4 der vorliegenden Weisungen

|                            |  |
|----------------------------|--|
| <b>Tarif R<sup>3</sup></b> | für neue italienische Grenzgänger die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif A und gleichzeitig die Grenzgängerdefinition erfüllen; |
| <b>Tarif S<sup>3</sup></b> | für neue italienische Grenzgänger die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif B und gleichzeitig die Grenzgängerdefinition erfüllen; |
| <b>Tarif T<sup>3</sup></b> | für neue italienische Grenzgänger die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif C und gleichzeitig die Grenzgängerdefinition erfüllen; |
| <b>Tarif U<sup>3</sup></b> | für neue italienische Grenzgänger die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif H und gleichzeitig die Grenzgängerdefinition erfüllen; |
| <b>Tarif V<sup>3</sup></b> | für neue italienische Grenzgänger die die Voraussetzungen für die Einstufung nach Tarif G und gleichzeitig die Grenzgängerdefinition erfüllen; |

Änderungen der persönlichen Verhältnisse wie Heirat, Trennung, Scheidung, Auflösung der Partnerschaft, Tod des Ehepartners, Änderungen der Anzahl Kinder sowie Aufnahme oder Aufgabe der Erwerbstätigkeit durch den Ehegatten bewirken die Anwendung des neuen Steuertarifs ab Beginn des folgenden Monats.

## **10. Kinderabzüge**

Der Kinderabzug ergibt sich aus der Anzahl minderjähriger oder in beruflicher bzw. schulischer Erstausbildung stehender Kinder, für deren Unterhalt der Arbeitnehmer zur Hauptsache aufkommt.

- Bei minderjährigen Kindern ist die Anzahl der Kinderabzüge gemäss den nachgewiesenen Kinderverhältnissen (leibliches Kind, Stief- oder Adoptivkind) festzulegen. Geeignete Beweismittel: Geburtsurkunden, Zulagenentscheide, Adoptivurkunden, Familienausweise.
- Bei volljährigen Kindern ist zusätzlich ein Nachweis über die Erstausbildung zu erbringen (bspw. Immatrikulationsbestätigung, Lehrvertrag, Zulagenentscheide).
- Bei Alleinstehenden mit Kindern muss ergänzend nachgewiesen werden, dass das Kind im gleichen Haushalt lebt. Als geeignete Beweismittel gelten insbesondere Ansässigkeitsbescheinigungen, Niederlassungsausweise, Bescheinigungen der Wohnsitzgemeinde. In diesen Fällen wird im Grundsatz davon ausgegangen, dass derjenige Elternteil, bei welchem das Kind lebt, zur Hauptsache für den Unterhalt des Kindes aufkommt. Bei Konkubinatspaaren wird der H/P/U-Tarif der Person mit dem höheren Bruttoverdienst zugestanden.

## **11. Künstler, Sportler und Referenten**

Im Ausland wohnhafte Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- oder Fernsehkünstler, Musiker und Artisten, sowie Sportler und Referenten sind für Einkünfte aus ihrer im Kanton ausgeübten persönlichen Tätigkeit und für weitere damit verbundene Entschädigungen steuerpflichtig.

<sup>3</sup> Für Einkünfte zu den neuen italienischen Grenzgängern verweisen wir auf Ziffer 4 der vorliegenden Weisungen sowie auf unsere Internetseite

Dies gilt auch für Einkünfte und Entschädigungen, die nicht dem Künstler oder Referenten selber, sondern einem Dritten zufließen, der seine Tätigkeit organisiert hat.

Die Steuer beträgt:

|   |        |
|---|--------|
| ▪ bei Tageseinkünften bis Fr. 200.--                    | 8.8 %  |
| ▪ bei Tageseinkünften von Fr. 201.-- bis Fr. 1'000.--   | 14.4 % |
| ▪ bei Tageseinkünften von Fr. 1'001.-- bis Fr. 3'000.-- | 21.0 % |
| ▪ bei Tageseinkünften über Fr 3'001.--                  | 27.0 % |

Als Tageseinkünfte gelten die Bruttoeinkünfte, einschliesslich aller Zulagen und Nebenbezüge, nach Abzug der Gewinnungskosten. Die Gewinnungskosten werden für Künstler **pauschal mit 50 %** der Bruttoeinkünften bewertet. Für Sportler und Referenten werden diese **pauschal mit 20 %** der Bruttoeinkünfte bewertet.

Der mit der Organisation der Darbietung in der Schweiz beauftragte Veranstalter ist für die Steuer solidarisch haftbar.

## **12. Verwaltungsräte**

Im Ausland wohnhafte Mitglieder der Verwaltung oder der Geschäftsführung von juristischen Personen mit Sitz oder tatsächlicher Verwaltung im Kanton sind für die ihnen ausgerichteten Tantiemen, Sitzungsgelder, festen Entschädigungen und ähnlichen Vergütungen steuerpflichtig. Ebenso sind die im Ausland wohnhaften Mitglieder der Verwaltung oder Geschäftsführung ausländischer Unternehmungen, welche im Kanton Betriebsstätten unterhalten, für die ihnen zu Lasten dieser Betriebsstätten ausgerichteten Vergütungen steuerpflichtig.

Die Steuer beträgt **25 %** der Bruttoeinkünfte.

## **13. Empfänger von gesperrten oder nicht börsenkotierten Optionen**

Personen, die zum Zeitpunkt des Zuflusses von geldwerten Vorteilen aus Mitarbeiterbeteiligungen gemäss Artikel 13b Absatz 3 StG im Ausland wohnhaft sind, werden für den geldwerten Vorteil nach Artikel 13d StG anteilmässig besteuert.

Die Steuer beträgt **31.5 %** des geldwerten Vorteils.

## **14. Hypothekargläubiger**

Im Ausland wohnhafte Gläubiger oder Nutzniesser von Forderungen, die durch Grund- oder Faustpfand auf Grundstücken im Kanton gesichert sind, sind für die ihnen ausgerichteten Zinsen steuerpflichtig.

Die Steuer beträgt **18 %** der Bruttozinsen.

## **15. Empfänger von Vorsorgeleistungen**

Im Ausland wohnhafte Rentner, die aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgekasse mit Sitz im Kanton Pensionen, Ruhegehälter oder andere Vergütungen erhalten, sind für diese Leistungen steuerpflichtig.



Ebenso sind im Ausland wohnhafte Empfänger von Leistungen aus privatrechtlichen Einrichtungen der beruflichen Vorsorge oder aus anerkannten Formen der gebundenen Selbstvorsorge mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton hierfür steuerpflichtig. Doppelbesteuerungsabkommen bleiben vorbehalten.

Für Renten und Pensionen beträgt der Steueransatz:

- für Bruttoeinkünfte von Fr. 0 bis Fr. 40'000.-- 9.0 %
- für Bruttoeinkünfte von Fr. 40'001.-- bis Fr. 80'000.-- 15.0 %
- für Bruttoeinkünfte über Fr. 80'001.-- 21.0 %

## 16. Kapitalleistungen

Bei Kapitalleistungen wird die Steuer gestützt auf Artikel 33b berechnet. Die entsprechenden Quellensteuertabellen auf Kapitalleistungen (für alleinstehende und für verheiratete Personen) stehen im Internet zu Ihrer Verfügung.

## 17. Satzbestimmung

Für die Festsetzung des Steueransatzes ist der **durchschnittliche Brutto-Monatslohn** unter Berücksichtigung der genannten Zulagen massgebend (Berechnung nach Jahresmodell). Für umsatzbeteiligte Angestellte, für jene die Prämien und andere unvorhergesehene Entschädigungen erhalten welche im Steueransatz nicht eingerechnet sind (z.B. Überstunden, 13. Mtl. usw.) sowie für teilzeitbeschäftigte/unregelmässig beschäftigte Personen die kein weiteres Einkommen erzielen, muss der Steueransatz im folgenden Monat, jedoch spätestens am Ende des Jahres oder der Beschäftigungsperiode im Verhältnis der effektiven Arbeitszeit zum gesamten Einkommen neu festgesetzt werden. Für Personen welche im Stundenlohn beschäftigt werden muss der Steuersatz einem vollen durchschnittlichen Brutto-Monatslohn entsprechen (Verweis auf Berechnungen gemäss Kreisschreiben 45 der ESTV).

## 18. Ersatzeinkünfte

Auf Ersatzeinkünfte (Taggelder etc.), welche der Arbeitgeber an den Arbeitnehmer ausbezahlt, ergibt sich der Quellensteuerabzug, indem man die Ersatzeinkünfte und allfälliges übriges Erwerbseinkommen zusammenzählt und den massgebenden Tarif in Anwendung bringt. Der durchschnittliche Brutto-Monatslohn ist massgebend für die Tariffestsetzung der gesamten Periode.

Werden die Ersatzeinkünfte direkt von der jeweiligen Versicherung, Ausgleichskasse, Arbeitslosenkasse (Leistungserbringer) etc. an die quellensteuerpflichtige Person ausbezahlt, muss der Leistungserbringer den Tarif G, Q bzw. V zur Anwendung bringen. Das Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften ist zu berücksichtigen.

## 19. HoFa-Schüler

Hotelfachschüler die ein Praktikum im Kanton Wallis absolvieren, sind im Sitzkanton der Hotelfachschule steuerpflichtig. Der Arbeitgeber dieser HoFa-Schüler ist angehalten, die Quellensteuern direkt mit der Steuerverwaltung des Sitzes der Hotelfachschule abzurechnen, in welcher der HoFa-Schüler angemeldet ist.

## **20. Minimaleinkommen**

Arbeitnehmer die das steuerbare Minimaleinkommen nicht erreichen, müssen auf den Quellensteuerabrechnungen ebenfalls mit den detaillierten Angaben deklariert werden.

## **21. Pflichten des Arbeitgebers oder des Schuldners der steuerbaren Leistung (SSL)**

Der Schuldner der steuerbaren Leistung ist verpflichtet:

- bei Fälligkeit von Geldleistungen die geschuldete Steuer zurückzubehalten und bei anderen Leistungen, insbesondere Naturalleistungen und Trinkgeldern, die geschuldete Steuer vom Steuerpflichtigen einzufordern;
- dem Steuerpflichtigen eine Aufstellung oder eine Bestätigung über den Steuerabzug auszustellen;
- die Steuern monatlich der kantonalen Steuerverwaltung mittels einer der beiden nachstehenden Abrechnungsmöglichkeiten abzurechnen und abzuliefern und ihr zur Kontrolle der Steuererhebung Einblick in alle Unterlagen zu gewähren.
  - Elektronische Übermittlung mittels eines Swisdec-zertifizierten Lohnbuchhaltungs-Programms
  - Übermittlung durch Verwendung des kantonalen Quellensteuerportals
- die anteilmässigen Steuern auf im Ausland ausgeübten Mitarbeiteroptionen zu entrichten; der Arbeitgeber schuldet die anteilmässige Steuer auch dann, wenn der geldwerte Vorteil von einer ausländischen Konzerngesellschaft ausgerichtet wird.

Der Steuerabzug ist auch dann vorzunehmen, wenn der Steuerpflichtige in einem anderen Kanton Wohnsitz oder Aufenthalt hat. In diesem Fall müssen die Quellensteuern direkt mit dem anspruchsberechtigten Kanton abgerechnet werden.

### Anmeldepflicht

Die Meldung der neuen Anstellung von ausländischen Arbeitnehmern und Arbeitnehmerinnen erfolgt mit den monatlichen Abrechnungen via Swisdec oder dem kantonalen Quellensteuerportal. Neue Arbeitgeber mit quellensteuerpflichtigem Personal haben sich mit dem im Internet zur Verfügung stehenden Formular bei der Quellensteuer anzumelden, damit diesen eine SSL-Nr. zugeteilt werden kann, und die Zugriffsinformationen zu unserem kantonalen Quellensteuerportal mitgeteilt werden können.

### Zahlungsfristen

Der Schuldner der steuerbaren Leistung ist für die Begleichung der Quellensteuer verantwortlich. Die Quellensteuerabrechnungen müssen monatlich erfolgen und auch monatlich beglichen werden. Die Quellensteuern müssen 30 Tage nach Ablauf des jeweiligen Monats beglichen werden. Auf verspäteten Zahlungen wird ein Verzugszins ab Ablauf dieser Frist berechnet.

### Bezugsprovision

Der Schuldner der steuerbaren Leistung erhält eine Bezugsprovision von **2 %** der bezahlten Steuern sofern die Abrechnungen elektronisch erfolgen. Auf Kapitalleistungen beträgt die Bezugsprovision **1 %** jedoch max. Fr. 50 pro Kapitalleistung. Bei Verletzung der Verfahrenspflichten wird die Bezugsprovision gestrichen.

## **22. Veranlagungsbehörde – Anspruchsberechtigter Kanton**

Die anspruchsberechtigte kantonale Steuerverwaltung erhebt sämtliche ihr zustehenden Quellensteuern (Bundes-, Kantons- und Gemeindesteuern) und teilt sie auf. Als anspruchsberechtigter Kanton gilt:

- Wohnsitzkanton bei steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt
- Wochenaufenthaltskanton sofern im Ausland ansässig
- Sitz-, Verwaltungs- oder Betriebsstättenkanton des Arbeitgebers, wenn der Steuerpflichtige im Ausland ansässig ist und kein Wochenaufenthalt vorliegt.

## **23. Bundesgesetz über die Massnahmen zur Bekämpfung der Schwarzarbeit (BGSA)**

Das vereinfachte Abrechnungsverfahren für Arbeitgeber ist in erster Linie für kurzfristige oder im Umfang geringe Arbeitsverhältnisse gedacht, wie sie zum Beispiel in Privathaushalten regelmässig vorkommen. Es erleichtert dem Arbeitgeber sowohl die Abrechnung der Sozialversicherungsbeiträge (AHV/IV/EO/ALV/Familienzulagen) wie auch der Quellensteuer, da er mit der für ihn zuständigen Ausgleichskasse einen einzigen Ansprechpartner für alle Bereiche hat, welche das vereinfachte Abrechnungsverfahren umfassen. Die Abrechnung und der Bezug der Sozialversicherungsbeiträge und der Quellensteuer erfolgen nur einmal pro Jahr.

Das vereinfachte Abrechnungsverfahren kann nur in Anspruch genommen werden, wenn die folgenden Voraussetzungen kumulativ erfüllt sind (Stand 01.01.2024):

- der einzelne Lohn pro Arbeitnehmer darf pro Jahr 22'050 Franken nicht übersteigen;
- die gesamte Lohnsumme des Betriebes darf pro Jahr 58'800 Franken nicht übersteigen;
- die Löhne des gesamten Personals müssen im vereinfachten Verfahren abgerechnet werden;
- die Abrechnungs- und Zahlungsverpflichtungen müssen ordnungsgemäss eingehalten werden.

Detaillierte Informationen erhalten Sie von der zuständigen Ausgleichskasse.

## **24. Rechtsmittel**

Der Steuerpflichtige und der Schuldner der steuerbaren Leistung müssen auf Verlangen über die für die Erhebung der Quellensteuer massgebenden Verhältnisse mündlich und schriftlich Auskunft erteilen. Die Artikel 131 bis 136 gelten sinngemäss.

Der Schuldner der steuerbaren Leistung wie auch die steuerpflichtige Person kann bis am 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres von der Veranlagungsbehörde eine Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht verlangen.

Der Schuldner der steuerbaren Leistung bleibt bis zum rechtskräftigen Entscheid zum Steuerabzug verpflichtet.

Hat der Schuldner der steuerbaren Leistung den Steuerabzug nicht oder ungenügend vorgenommen, so verpflichtet ihn die Veranlagungsbehörde zur Nachzahlung. Der Rückgriff des Schuldners auf den Steuerpflichtigen bleibt vorbehalten.

Die steuerpflichtige Person kann von der Veranlagungsbehörde zur Nachzahlung der von ihr geschuldeten Quellensteuer verpflichtet werden, wenn die ausbezahlte steuerbare Leistung

nicht oder nicht vollständig um die Quellensteuer gekürzt wurde und ein Nachbezug beim Schuldner der steuerbaren Leistung nicht möglich ist.

Hat der Schuldner der steuerbaren Leistung einen zu hohen Steuerabzug vorgenommen, so muss er dem Steuerpflichtigen die Differenz zurückzahlen.

Verfügungen über Quellensteuern stehen Veranlagungsverfügungen gleich. Den Betroffenen steht das Recht auf Einsprache und Rekurs zu.

In der Schweiz ansässige Personen werden auf Antrag hin nachträglich im ordentlichen Verfahren veranlagt. Der Antrag erstreckt sich auch auf den Ehegatten, der mit dem Antragsteller in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebt. Er muss bis zum 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres eingereicht werden. Nachdem eine ansässige Person einmal nachträglich ordentlich besteuert wurde (obligatorisch oder auf Antrag), bleibt diese auch für die folgenden Jahre nach dieser Methode veranlagt. Dies parallel zu den nach wie vor abgezogenen Quellensteuern. Erfolgt keine nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag, so tritt die Quellensteuer an die Stelle der im ordentlichen Verfahren zu veranlagenden direkten Steuern auf dem Erwerbseinkommen. Nachträglich werden keine zusätzlichen Abzüge gewährt.

Eine quellensteuerpflichtige Person mit Ansässigkeit im Ausland kann bis am 31. März des auf das Steuerjahr folgenden Jahres bei der zuständigen Steuerbehörde eine nachträgliche ordentliche Veranlagung beantragen, wenn im entsprechenden Steuerjahr in der Regel mindestens 90 Prozent ihrer weltweiten Bruttoeinkünfte in der Schweiz der Steuer unterliegt. Eine nachträgliche ordentliche Veranlagung für quasi-ansässige Personen ist fakultativ und muss für jedes Steuerjahr neu gestellt werden. Im Fall eines solchen Antrags muss ein Vertreter in der Schweiz bezeichnet werden. Für die Berechnung des in der Schweiz der Steuer unterliegenden Anteils wird das Einkommen des steuerlichen Haushalts herangezogen.

## **25. Steuerstrafrecht**

### Steuerhinterziehung

Wer zum Steuerabzug an der Quelle verpflichtet ist und diesen schuldhaft nicht oder nicht vollständig vornimmt wird mit Busse bestraft (Art. 203 StG).

### Veruntreuung von Quellensteuern

Wer zum Steuerabzug an der Quelle verpflichtet ist und abgezogene Steuern zu seinem oder eines anderen Nutzens verwendet, wird mit Freiheitsstrafe bis zu 3 Jahren oder Geldstrafe bestraft. Eine bedingte Strafe kann mit Busse bis zu 10'000 Franken verbunden werden. (Art. 213 StG).

## **26. Auskünfte**

Die Kantonale Steuerverwaltung, Abteilung Quellensteuer, Bahnhofstrasse 35, Postfach 351, 1951 Sitten, steht den Arbeitgebern und den ausländischen Arbeitnehmern und Arbeitnehmerinnen auf telefonische oder schriftliche Anfrage für alle zusätzlichen Auskünfte zur Verfügung.

**Tel. ++41 (0)27 606 24 51**

[www.vs.ch/quellensteuer](http://www.vs.ch/quellensteuer)

[www.vs.ch/kontakt-qst](http://www.vs.ch/kontakt-qst)

## 27. Berechnungsbeispiele nach dem Jahresmodell (Wallis)

### Besteuerungsbeispiele für Lohnbezüger 2025

Der Bruttolohn beinhaltet alle Leistungen gemäss Ziffer 6 dieser Wegleitung

#### Beispiel 1

##### **Ganzjährige Anstellung**

Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ehepaar – beide Ehepartner unselbständig erwerbstätig – Bezug 1 Kinderzulage

Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2025 bis 31.12.2025

Gesamter Bruttolohn des Ehegatten: 53'300

Gesamter Bruttolohn der Ehegattin: 35'000

Im Bruttolohn des Ehegatten sind unter anderem 3'300 an Kinderzulagen (KZ) inbegriffen. Diese wurden durch den Arbeitgeber ausbezahlt.

Satzbestimmung für den Ehegatten:

Tarif « C1 »  $\Rightarrow 53'300 : 12 \text{ Monate} = 4'441 \text{ Ø Mtl.} \Rightarrow \text{Ansatz } 5.26 \%$

Steuerbetrag:  $53'300 \times 5.26 \% = 2'803.60$

Satzbestimmung für die Ehegattin:

Tarif « C1 »  $\Rightarrow 35'000 : 12 \text{ Monate} = 2'916 \text{ Ø Mtl.} \Rightarrow \text{Ansatz } 0.47 \%$

Steuerbetrag:  $35'000 \times 0.47 \% = 164.50$

#### Beispiel 2

##### **Unterjährige Anstellung**

Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ehepaar – Ehegattin ohne Einkommen – Bezug von 2 Kinderzulagen

Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.03.2025 bis 31.10.2025 = 240 Tage

Gesamter Bruttolohn des Ehegatten inkl. KZ: 58'363

Satzbestimmung:

Tarif « B2 »  $\Rightarrow 58'363 : 240 \times 360 \text{ Tage} : 12 \text{ Monate} = 7'295.-- \text{ Ø Mtl.} \Rightarrow \text{Ansatz } 2.45\%$

Steuerbetrag:  $58'363 \times 2.45 \% = 1'429.90$

**Anmerkung:** Alle vollständigen Monate werden mit 30 Tagen berechnet.

### Beispiel 3

#### **Unterjährige Beschäftigung mit Differenzzahlung der Kinderzulagen**

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ehepaar – Partner im Ausland erwerbstätig – Differenzzahlung der Kinderzulagen

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.03.2025 bis 30.10.2025 = 240 Tage

Gesamter Bruttolohn der Gattin: 30'000 + Zahlung von 1'388 durch eine schweizerische Familienzulagenkasse als Differenz zu den niedrigeren Kinderzulagen (KZ) die im Ausland bereits bezogen wurden; im vorliegenden Beispiel durch den Arbeitgeber ausbezahlt.

##### Satzbestimmung:

Tarif « C1 »  $\Rightarrow 31'388 : 240 \times 360 \text{ Tage} : 12 \text{ Monate} = 3'923 \text{ Ø Mtl.} \Rightarrow \text{Ansatz } 3.66 \%$

Steuerbetrag:  $31'388 \times 3.66 \% = 1'148.80$

**Anmerkung:** Die in der Schweiz erwerbstätige Frau hat Anspruch auf einen Kinderabzug.

### Beispiel 4

#### **Beschäftigung kleiner als ein Monat**

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Geschieden – ohne zu unterstützende Kinder

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 16.09.2025 bis 30.09.2025 = 15 Tage

Gesamter Bruttolohn: 1'750

##### Satzbestimmung:

Tarif « A »  $\Rightarrow 1'750 : 15 \times 360 \text{ Tage} : 12 \text{ Monate} = 3'500.-- \text{ Ø Mtl.} \Rightarrow \text{Ansatz } 1.85 \%$

Steuerbetrag:  $1'750 \times 1.85 \% = 32.40$

**Anmerkung:** Ist die Beschäftigungsperiode von kurzer Dauer kleiner einem ganzen Monat, so gilt für die Satzbestimmung der Monatslohn der einem vollen Monat (30 Tage) entsprochen hätte.

### Beispiel 5

#### **KZ werden direkt durch die Zulagenkasse an den Arbeitnehmer ausbezahlt**

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Geschieden – 1 Kind – im eigenen Haushalt lebend

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2025 bis 31.12.2025

Gesamter Bruttolohn ohne KZ: 60'000

KZ direkt von der Kasse bezahlt: 3'300

##### Satzbestimmung:

Tarif « H1 »  $\Rightarrow 60'000 : 12 \text{ Mt.} = 5'000 \Rightarrow \text{Ansatz } 1.70 \%$

Steuerbetrag:  $60'000 \times 1.70 \% = 1'020.00$

**Anmerkung:** Werden die KZ direkt von der Familienzulagenkasse an den Arbeitnehmer ausbezahlt, müssen diese vom Arbeitgeber nicht für die Satzbestimmung berücksichtigt werden. Diese werden direkt von der Familienzulagenkasse besteuert.

### Beispiel 6

#### ***Tarifwechsel infolge Heirat im Verlauf des Jahres***

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Verheiratet – Gattin nicht erwerbstätig – Heirat am 10.07.2025

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode des Ehegatten: 01.01.2025 bis 31.12.2025

Bruttolohn des Ehegatten: 75'000 – davon bis 31.07.2024 effektiv 40'400

##### Satzbestimmung:

75'000 : 12 Mt. = Ø 6'250 Mtl.

Tarif « A » 01.01.2025 bis 31.07.2025 ⇒ Ansatz **9.98 %**

Tarif « B0 » 01.08.2024 bis 31.12.2024 ⇒ Ansatz **5.61 %**

Steuerbetrag: 40'400 x 9.98 % = 4'031.90

34'600 x 5.61 % = 1'941.05

Total 5'972.95

**Anmerkung:** Der Tarifwechsel erfolgt ab dem der Hochzeit folgenden Monat. Für die Berechnung des satzbestimmenden durchschnittlichen Bruttomonatslohnes wird das gesamte Jahreseinkommen berücksichtigt. Im Anschluss wird der entsprechende Steuersatz auf dem in der jeweiligen Periode erzielten Einkommen angewendet.

### Beispiel 7

#### ***Italienischer Grenzgänger (kann auch Nationalität Schweiz haben)***

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ledig – Arbeitete bereits als Grenzgänger vor dem 17.07.2023 – Wohnort Varzo – pendelt täglich

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2025 bis 31.12.2025

Bruttolohn: 80'000

##### Satzbestimmung:

80'000 : 12 Mt. = Ø 6'666 Mtl.

Tarif « A0 » 01.01.2025 bis 31.12.2025 ⇒ Ansatz **10.59 %**

Steuerbetrag: 80'000 x 10.59 % = 8'472.00

**Anmerkung:** Dieser Grenzgänger gilt als «ehemaliger Grenzgänger» weil er in der Periode zwischen dem 31.12.2018 und 17.07.2023 bereits als Grenzgänger in einem der Kantone GR/TI oder VS gearbeitet hat und in einer Grenzgemeinde (gemäss offizieller Liste) wohnt, in die er täglich zurückkehrt.

### Beispiel 8

#### ***Italienischer Grenzgänger (kann auch Nationalität Schweiz haben)***

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Ledig – Arbeitet seit dem 01.02.2024 erstmals als Grenzgänger – Wohnort Varzo – pendelt täglich.

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2025 bis 31.12.2025

Bruttolohn: 80'000

##### Satzbestimmung:

80'000 : 12 Mt. = Ø 6'666 Mtl.

Tarif « **R0** » 01.01.2025 bis 31.12.2025 ⇒ Ansatz **8.47 %**

Steuerbetrag: 80'000 x 8.47 % = 6'776.00

**Anmerkung:** Dieser Grenzgänger gilt als «neuer Grenzgänger» weil er in der Periode zwischen dem 31.12.2018 und 17.07.2023 noch nicht als Grenzgänger in einem der Kantone GR/TI oder VS gearbeitet hat jedoch in einer Grenzgemeinde (gemäss offizieller Liste) wohnt in die er täglich zurückkehrt. Für diese Person müssen zudem seine italienische Steuernummer, der Geburtsort und die Sozialversicherungsabzüge übermittelt werden.

### Beispiel 9

#### ***Italienischer Grenzgänger (kann auch Nationalität Schweiz haben)***

##### Persönliche Verhältnisse (für die Tariffestsetzung):

Verheiratet – Ehegatte arbeitet in Italien – Arbeitet seit dem 01.11.2023 erstmals als Grenzgänger – Wohnort Aosta – bleibt während der Woche im Wallis und kehrt jedoch nur wöchentlich an seinen Wohnort in Italien zurück

##### Lohnannahmen (für die Satzbestimmung):

Beschäftigungsperiode: 01.01.2025 bis 31.12.2025

Bruttolohn: 80'000

##### Satzbestimmung:

80'000 : 12 Mt. = Ø 6'666 Mtl.

Tarif « **C0** » 01.01.2025 bis 31.12.2025 ⇒ Ansatz **11.62 %**

Steuerbetrag: 80'000 x 11.62 % = 9'296.00

**Anmerkung:** Dieser Grenzgänger erfüllt die Definition eines Grenzgängers im steuerrechtlichen Sinn gemäss dem neuen Abkommen nicht. Er müsste täglich an seinen Wohnort in Italien zurückkehren. Für diese Person müssen zudem seine italienische Steuernummer, der Geburtsort und die Sozialversicherungsabzüge übermittelt werden.