

Information zur unterjährigen Steuerpflicht

Produkt: Steuererklärung

1 Wer hat eine Steuererklärung "unterjährige Steuerpflicht" auszufüllen?

Eine Steuererklärung UNTERJÄHRIGE STEUERPF LICHT ist auszufüllen bei:

- ⇒ Tod einer steuerpflichtigen Person für das angebrochene Jahr bis zum Todestag;
- ⇒ Tod eines Eheteils für den überlebenden Ehe teil ab dem auf den Todestag folgenden Tag bis zum Ende des Jahres.
- ⇒ Zuzug aus dem Ausland für das Jahr des Zuzugs
- ⇒ Wegzug ins Ausland für das Jahr des Wegzugs;

2 Was ist in der Steuererklärung "unterjährige Steuerpflicht" zu deklarieren?

2.1 Grundsätze

Für das Ausfüllen der Steuererklärung UNTERJÄHRIGE STEUERPF LICHT gelten folgende Grundsätze:

- ⇒ Beim **Tod** einer steuerpflichtigen **Einzelperson** sind die erbberechtigten Personen verpflichtet, eine Steuererklärung einzureichen, damit die ordentlichen Einkommens- und Vermögenssteuern der verstorbenen Person bis zum Todestag definitiv veranlagt werden können. Zu deklarieren sind die Einkünfte und Aufwendungen vom **1. Januar 200X** (Beginn der Steuerpflicht 200X) **bis zum Todestag** (Ende der Steuerpflicht). Das Vermögen ist mit dem Stand am **Todestag** einzusetzen.

Beispiel Tod am 15. Oktober 2002

Massgebend sind die Einkünfte und Aufwendungen vom 1.1. – 15.10.2002 und das Vermögen am 15.10.2002.

- ⇒ Mit dem **Tod eines Ehe teils** endet die gemeinsame Steuerpflicht der beiden Ehegatten. In der **gemeinsamen Steuererklärung** sind die gemeinsamen Einkünfte und Aufwendungen vom **1. Januar 200X** (Beginn der gemeinsamen Steuerpflicht 200X) bis zum **Todestag der verstorbenen Person** (Ende der gemeinsamen Steuerpflicht 200X) und das gemeinsame Vermögen am Todestag zu deklarieren.

Beispiel Tod des Ehemannes am 30.4.2002 (Ende der gemeinsamen Steuerpflicht)

Massgebend sind die gemeinsamen Einkünfte und Aufwendungen vom 1.1. – 30.4.2002 und das gemeinsame Vermögen am 30.4.2002.

Für die Zeit nach dem Tod muss der **überlebende Ehepartner** eine zweite Steuererklärung ausfüllen. Darin zu deklarieren sind die Einkünfte und Aufwendungen ab dem auf den **Todestag folgenden Tag** (Beginn der unterjährigen Steuerpflicht des überlebenden Ehepartners) bis zum **31. Dezember 200X** (Ende der unterjährigen Steuerpflicht 200X) und das Vermögen am 31. Dezember 200X.

Beispiel Tod des Ehemannes am 30.4.2002(separate Steuerpflicht ab Todestag)

Massgebend sind die Einkünfte und Aufwendungen vom 1.5. – 31.12.2002 und das persönliche und geerbte Vermögen am 31.12.2002.

2.2 Besonderheiten bei Todesfällen

Die Angaben in der Steuererklärung UNTERJÄHRIGE STEUERPFlicht dienen auch als **Grundlage für die Erstellung des Steuerinventars**. Weitere für die Inventarisierung notwendige Angaben sind auf dem der Steuererklärung beigelegten **Ergänzungsblatt Steuerinventar / Erbschaftssteuern** zu machen (vgl. Wegleitung zu diesem Ergänzungsblatt).

Die erbberechtigten Personen und die Verwalter bzw. Verwalterinnen von Nachlassvermögen dürfen vor Aufnahme des Inventars **ohne Zustimmung der Inventurbehörde keine Verfügungen über den Nachlass** treffen, die nicht für dessen Verwaltung oder für den Fortgang des Geschäftes der verstorbenen Person unbedingt erforderlich sind. Eine rasche Einreichung der Steuererklärung liegt somit auch im Interesse der erbberechtigten Personen.

- ⇒ Bei **Zuzug aus dem Ausland** im Jahr 200X sind die Einkünfte und Aufwendungen vom **Zuzugsdatum** (Beginn der Steuerpflicht) bis zum **31. Dezember 200X** (Ende der Steuerpflicht 200X) zu deklarieren. Das Vermögen ist mit dem Stand am **31. Dezember 200X** einzusetzen.

Beispiel Zuzug aus dem Ausland am 1.7.2002

Massgebend sind die Einkünfte und Aufwendungen vom 1.7. – 31.12.2002 und das Vermögen am 31.12.2002.

- ⇒ Bei **Wegzug ins Ausland** im Jahr 200X sind die Einkünfte und Aufwendungen vom **1. Januar 200X** (Beginn der Steuerpflicht 200X) bis zum **Datum des Wegzuges** (Ende der Steuerpflicht 200X) zu deklarieren. Das Vermögen ist mit dem Stand am Wegzugsdatum einzusetzen.

Beispiel Wegzug ins Ausland am 30.6.2002

Massgebend sind die Einkünfte und Aufwendungen vom 1.1. – 30.6.2002 und das Vermögen am 30.6.2002.

- ⇒ Zu Ihrer Unterstützung haben wir Ihnen eine **Checkliste für die Unterjährige Steuerklärung** erstellt.

3 Beispiel für eine "unterjährige Steuererklärung" inkl. Hinweisen auf die notwendigen Unterlagen.

3.1 Fallbeispiel Max und Maria Muster

Frau Maria Muster stirbt am 31. August 2002. Das Steueramt der Wohnsitzgemeinde benötigt deshalb für das Jahr 2002 folgende Steuererklärungen von Max (Jahrgang 1918) und Maria Muster (Jahrgang 1922):

- ⇒ StE unterjährige Steuerpflicht für Max und Maria Muster für die Zeit vom **1.1.2002 bis zum Todestag von Frau Maria Muster, 31. August 2002.**

Diese Steuererklärung kann vom Steueramt bereits einige Wochen nach dem Tod von Maria Muster eingefordert werden.

Es sind folgende Unterlagen für die Erstellung der ersten unterjährigen Steuererklärung für das Jahr 2002 notwendig:

Einkünfte / Aufwendungen / Vermögen

Es sind **sämtliche Einkünfte und Aufwendung** für die Zeit vom 1.1.2002 bis 31.8.2002, als auch das **Vermögen per 31.8.2002 beider Ehegatten**, Max und Maria Muster, anzugeben:

- Einkünfte aus der AHV vom 1.1.2002 bis 31.8.2002
 - Einkünfte aus der Pensionskasse vom 1.1.2002 bis 31.8.2002
 - Eigenmietwert / Steuerwert der Liegenschaft
 - Wertschriftenerträge für die Zeit vom 1.1.2002 bis 31.8.2002 (nur effektive Fälligkeiten in der Zeit vom 1.1.2002 bis 31.8.2002 sind anzugeben, keine Marchzinsen!)
 - Vermögenssteuerwert der Wertschriften per 31.8.2002 (Kurswert am 31.8.2002)
 - Zinserträge für die Zeit vom 1.1.2002 bis 31.8.2002 (nur effektive Fälligkeiten in der Zeit vom 1.1.2002 bis 31.8.2002 sind anzugeben, keine Marchzinsen!)
 - Vermögenssteuerwert sämtlicher Konti per 31.8.2002 (Todesfallbescheinigungen)
 - Hypothekarzinsen vom 1.1.2002 bis 31.8.2002
 - Stand der Hypothek per 31.8.2002
 - Effektive Liegenschaftsunterhaltskosten für die Zeit vom 1.1.2002 bis 31.8.2002
 - Angefallene Vermögensverwaltungskosten vom 1.1.2002 bis 31.8.2002
 - Krankheitskosten vom 1.1.2002 bis 31.8.2002
- ⇒ StE unterjährige Steuerpflicht für den überlebenden Ehegatten Max Muster für die Zeit vom **1. September 2002 bis 31.12.2002**. Diese Steuererklärung wird gleichzeitig mit den ordentlichen Steuererklärungen 2002, anfangs Januar 2003, versandt.

Max und Maria Muster haben für das Jahr 2002 keine ordentliche Steuererklärung auszufüllen. Der überlebende Ehegatte, Max Muster, wird erst anfangs 2004 wieder eine ordentliche Steuererklärung für das Jahr 2003 ausfüllen müssen.

Es sind folgende Unterlagen für die Erstellung der zweiten unterjährigen Steuererklärung für das Jahr 2002 notwendig:

Einkünfte / Aufwendungen / Vermögen

Es sind **sämtliche Einkünfte und Aufwendung** für die Zeit vom 1.9.2002 bis 31.12.2002, als auch das **Vermögen per 31.12.2002 des überlebenden Ehegatten**, Max Muster, anzugeben:

- Einkünfte aus der AHV vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Einkünfte aus der Pensionskasse vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Eigenmietwert / Steuerwert der Liegenschaft
- Wertschriftenerträge für die Zeit vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Vermögenssteuerwert der Wertschriften per 31.12.2002 (Steuerverzeichnis)
- Zinserträge für die Zeit vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Vermögenssteuerwert sämtlicher Konti per 31.12.2002
- Hypothekarzinsen vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Stand der Hypothek per 31.12.2002
- Effektive Liegenschaftsunterhaltskosten für die Zeit vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Angefallene Vermögensverwaltungskosten vom 1.9.2002 bis 31.12.2002
- Krankheitskosten vom 1.9.2002 bis 31.12.2002

3.2 Weitere Informationen

Weitere Informationen zur unterjährigen Steuererklärung finden Sie auf der Homepage des Kantonalen Steueramtes „www.steuern.ag.ch“. Direkt auf der Homepage finden Sie die „**Wegleitung zur Steuererklärung unterjährige Steuerpflicht**“ sowie die „**Wegleitung zum Ergänzungsblatt Steuerinventar Erbschaftssteuern**“. Unter der Rubrik „Merkblätter 2001“ finden Sie ausserdem das Merkblatt „**Zeitliche Bemessung bei unterjähriger Steuerpflicht und in besonderen Fällen**“.

Änderungen

Ver.	Änderungen	Abteilung	Autor	Datum
0.1	Erstfassung	IFIP	Frei Adrian, AFR9	11.12.2002

Datei: L:\pdf\PHB info_steuererklärung_unterjährig.doc