

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

FABI – es betrifft uns ALLE

Christian Feller

Dipl. Wirtschaftsprüfer

Fachbuchautor

Grund-Aussage (1)

- Steuern erhöhen sich massiv! Einkommens-Steuerbelastung bei Arbeitsweg mehr als 10 km oder Fahrtkostenabzug mehr als CHF 3'000
- Vorsicht vor Urkundenfälschung! Neu, Ausweis der Aussendiensttätigkeit auf dem Lohnausweis
- Keinen Einfluss bei Quellenbesteuerung
- In Kraft Setzung bei Bund und Kantonen, diese haben jedoch teilweise unterschiedliche Auslegungen (Betrag) – Bund CHF 3'000
- Aufrechnung erfolgt «nur» in der privaten Steuererklärung

Grund-Aussage (2)

Es besteht kein Unterschied, es geht immer um den Fahrkostenabzug. Somit betroffen (Grenze des Abzuges beachten):

- Privatfahrzeug
- Geschäftsfahrzeug
- Öffentliche Verkehrsmittel

Grund-Aussage (3)

Geschäftsfahrzeuge «lohn» sich immer noch, denn diverse Zahlungen durch Arbeitgeber:

- Versicherung
- Motorfahrzeug-Gebühr
- Reparaturen
- Anschaffung
- Etc.

Grund-Aussage (4)

Keine Verwechslung, massive Unterschiede zwischen

- Aufrechnung beim privaten Einkommen
- Privatanteil gemäss MWST; Deklaration im Lohnausweis

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Private Aufrechnung: Einkommenssteuer

- Fahrkostenabzug **nicht** möglich (Kreuz im Feld F des Lohnausweises)
- Aufrechnung **zusätzlicher** geldwerter Vorteil aus Arbeitsverhältnis gemäss Kontrollrechnung:

1.3 Auto, Motorrad (weisses Kontrollschild) in der Regel begrenzt auf 240 Tage

Ehemann/Einzelperson/P1

Auto: CHF -70 pro km Motorrad: CHF -40 pro km geleastes Fahrzeug

Arbeitsort	Anzahl Arbeitstage	Anzahl km	Fahrten pro Tag	Anzahl km pro Jahr	Rappen pro km	Abzug CHF ohne Rappen
Wil	240	x 70	x 2 =	33'600	x 70 =	23'520
		x	x =		x =	

} 204

23'520

./. max. zulässiger Fahrkostenabzug

zusätzliches steuerbares Erwerbseinkommen

- 3'000

20'520

- Aufrechnung erfolgt nur über die **Steuererklärung**

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Aufrechnung im Lohnausweis: Privatanteil

Berechnung des Privatanteils (für über den Arbeitsweg hinausgehende Privatfahrten):

$$\begin{array}{rcll} \text{Kaufpreis, exkl. MWST} & & & \text{CHF} \quad 38'000.- \\ 38'000.- \quad \times \quad 0.8\% & = & 304.- \quad \times \quad 12 & = \quad \text{CHF} \quad 3'648.- \end{array}$$

2. Gehaltsnebenleistungen Prestations salariales accessoires Prestazioni accessorie al salario	2.1 Verpflegung, Unterkunft – Pension, logement – Vitto, alloggio	+	
	2.2 Privatanteil Geschäftswagen – Part privée voiture de service – Quota privata automobile di servizio	+	3'648.-
	2.3 Andere – Autres – Altre Art – Genre – Genere	+	

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Lohnart	Anzahl		Ansatz		Total
Monatslohn	CHF	10'000.00	100.00%	CHF	10'000.00
Aufrechnung Privatnutzung PW	CHF	40'000.00	0.80%	CHF	320.00
Bruttolohn				CHF	10'320.00
AHV-Beitrag	CHF	10'320.00	5.15%	CHF	-531.50
ALV-Beitrag	CHF	10'320.00	1.10%	CHF	-113.50
ALV-Zusatzbeitrag			0.50%	CHF	-
NBU-Beitrag	CHF	10'320.00	0.87%	CHF	-89.80
PK-Beitrag	CHF	10'320.00	4.00%	CHF	-412.80
Nettolohn				CHF	9'172.40
Rückrechnung Privatanteil PW				CHF	-320.00
Auszahlungsbetrag				CHF	8'852.40

Pool Fahrzeuge

Poolfahrzeuge sind in der Regel am üblichen Arbeitsort stationiert und können für Kundenbesuche von allen Mitarbeitenden benutzt werden. Benützer von Poolfahrzeugen haben keinen Privatanteil für die Nutzung eines Geschäftsfahrzeugs zu versteuern, sofern sie die Fahrzeuge nur geschäftlich nutzen. Stehen die Poolfahrzeuge auch privat zur Verfügung, so ist ein Fahrtenbuch zu führen und sind dem Mitarbeitenden die privaten Fahrten zum Ansatz von 70 Rappen pro Kilometer in Rechnung zu stellen.

Aussendienst-Mitarbeiter

- *Die Wegleitung des Lohnausweises wurde aufgrund der FABI neu herausgegeben*
- *Arbeitet ein AN im Aussendienst, so muss der Arbeitgeber unter Ziffer 15 den prozentualen Anteil an Aussendiensttagen angeben*
- *Aussendiensttage bzw. der Arbeitsweg aus diesen ist nicht miteinzurechnen, somit für den Aussendienst-MA interessant, möglichst viele Aussendiensttage zu realisieren.*
- *Vorsicht, Lohnausweis hat Urkundenqualität*
- *Anpassung der Software um den Aussendienstanteil zu messen!*

Aussendienst-Mitarbeiter

- *Kanton Zürich «Als Aussendiensttage gelten ausschliesslich diejenigen Arbeitstage, an denen der Arbeitnehmer mit dem Geschäftswagen nicht an der üblichen Arbeitsstätte (Sitz AG) arbeitet, sondern von zu Hause aus direkt zu Kunden und vom Kunden wieder direkt nach Hause fährt.»*
- *Home-Office gilt als Aussendienst*
- *Nicht geregelt sind «gemischte Tage». Man fährt zuerst ins Büro dann zum Kunden dann wieder nach Hause oder umgekehrt? Morgen arbeitet man beim Kunden, Nachmittag im Büro? -> noch nicht geregelt!*

Deklarations-Möglichkeiten (1)

- Bei der Deklaration im Lohnausweis ist der Vermerk anzubringen: „Anteil Aussendienst XX % effektiv" bzw. „Anteil Aussendienst XX % pauschal nach Funktions-/Berufsgruppenliste".
- Dem Arbeitnehmer steht in diesem Fall die Möglichkeit offen, im Rahmen des ordentlichen Veranlagungsverfahrens bzw. im Rahmen der nachträglichen Überprüfung der Quellensteuer gemäss Artikel 137 Absatz 1 DBG den Nachweis über den höheren effektiven Anteil Aussendienst zu erbringen.

Deklarations-Möglichkeiten (2)

Pauschalen.

Keine abschliessende Aufzählung, Details siehe Beilage zu Mitteilung-002-D-2006-d vom 15. Juli 2016 vom Eidgenössischen Finanzdepartement.

Autogewerbe

- *Direktor-Geschäftsleitung* 5%
- *Filialleiter, Marketingleiter, Disponent, Teamleiter* 10%

A&W Treuhand GmbH

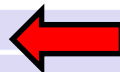
www.aw-treuhand.ch

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

		Nur ganze Frankenbeträge Que des montants entiers Unicamente importi interi	
1. Lohn	soweit nicht unter Ziffer 2-7 aufzuführen /Rente		
Salaire	qui ne concerne pas les chiffres 2 à 7 ci-dessous /Rente		
Salario	se non da indicare sotto cifre da 2 a 7 più sotto /Rendita		120000
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>	+	3840
	2.3 <u>Andere – Autres – Altre</u>	+	
	Art – Genre – Genere		
3. Unregelmässige Leistungen – Prestations non périodiques – Prestazioni aperiodiche	Art – Genre – Genere	+	
4. Kapitalleistungen – Prestations en capital – Prestazioni in capitale	Art – Genre – Genere	+	
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 – Autres prestations – Altre prestazioni	Art – Genre – Genere	+	
8. Bruttolohn total / Rente – Salaire brut total / Rente – Salario lordo totale / Rendita		=	123840
9. Beiträge AHV/IV/EO/ALV/NBUV – Cotisations AVS/AI/APG/AC/AANP – Contributi AVS/AI/IPG/AD/AINP		-	8818
10. Berufliche Vorsorge	2. Säule 10.1 <u>Ordentliche Beiträge – Cotisations ordinaires – Contributi ordinari</u>	-	4954
Prévoyance professionnelle	2 ^e pilier		
Previdenza professionale	2 ^o pilastro 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		=	110068
	In die Steuererklärung übertragen – A reporter sur la déclaration d'impôt – Da riportare nella dichiarazione d'imposta		
15. Bemerkungen	Anteil Aussendienst: 50%		
Observations			
Osservazioni			



A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Beispiele/Praxisfälle

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Privatfahrzeug

Stephanie Muster hat ein eigenes Auto oder ein Geschäftsfahrzeug und ihr Arbeitsweg beträgt 70 km (total 140 km je Tag).

Somit ergibt sich bei einem Kilometeransatz von CHF 0.70 und angenommenen 220 Arbeitstagen eine Aufrechnung von CHF 18'560.00. Dieser Betrag wird Stephanie Muster als Einkommen angerechnet.

70 km x 2 x CHF 0.70 x 220	CHF	21'560
abzüglich FABI Pauschale	CHF	-3'000
Differenz	CHF	18'560

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Geschäftsfahrzeug

Stephanie Muster hat ein Geschäftsfahrzeug und ihr Arbeitsweg beträgt 70 km. Sie ist 60% im Aussendienst tätig - somit ist sie 40% im Büro.

Somit ergibt sich bei einem Kilometeransatz von CHF 0.70 und angenommenen 220 Arbeitstagen eine Aufrechnung von CHF 5'624.00. Dieser Betrag wird Stephanie Muster als Einkommen angerechnet. Der Anteil des Aussendienstes muss im Lohnausweis unter Bemerkungen ersichtlich sein.

70 km x 2 x CHF 0.70 x 220 x 40 %	CHF	8'624
-----------------------------------	-----	-------

abzüglich FABI Pauschale	CHF	-3'000
--------------------------	-----	--------

Differenz	CHF	5'624
------------------	------------	--------------

A&W Treuhand GmbH

				CHF ohne Rappen
1.	Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit			
1.1	Haupterwerb	Ehemann/Einzelperson / P1	Lohnausweis 100	110068
5.	Übrige Einkünfte und Gewinne			
5.4	Weitere Einkünfte, nähere Bezeichnung:	Bezahlter Arbeitsweg	163	16800
7.	Total der Einkünfte, zu übertragen auf Seite 3, Ziffer 19			199 126868

Berufsauslagen

1. Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte

1.3 Auto, Motorrad (weisses Kontrollschild) *in der Regel begrenzt auf 240 Tage*

Ehemann/Einzelperson/P1

Auto: CHF -70 pro km

Motorrad: CHF -40 pro km

geleastes Fahrzeug

Arbeitsort

Anzahl Arbeitstage

Anzahl km

Fahrten pro Tag

Anzahl km pro Jahr

Rappen pro km

Abzug CHF ohne Rappen

Zürich

240 x 50 x 2 = 24000 x 70 = 16800

} 204

3000

Einkommensberechnung

19.	Total der Einkünfte	Übertrag von Seite 2, Ziffer 7	199
20.	Total der Abzüge	Übertrag von Ziffer 18	299
21.	Nettoeinkommen		310



Staatssteuer
CHF ohne Rappen



Bundessteuer
CHF ohne Rappen

	126868
-	3000
	123868

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch

Oeffentlicher Verkehr

Stephanie Muster hat kein Auto, besitzt jedoch ein Generaljahresabonnement für die 2. Klasse.

Somit ergibt sich eine Aufrechnung von CHF 655.00. Dieser Betrag wird Stephanie Muster als Einkommen angerechnet.

Deklaration in der Steuererklärung	CHF	3'655
abzüglich FABI Pauschale	CHF	-3'000
Differenz	CHF	655

Handlungsbedarf

- Auswertung welche Mitarbeiter betroffen sind
- Bildung von Pools von Mitarbeitenden zur Auswertung von Aussendienst-Tagen
- Spesenreglemente noch auf dem aktuellen Stand

A&W Treuhand GmbH

www.aw-treuhand.ch



**Besten Dank für Ihre
Aufmerksamkeit**