



Steuerrecht

Neues Grenzgängerabkommen CH/IT (Stand 25.05.2024)

Allgemein

Das neue Grenzgängerabkommen Schweiz/Italien ist mit Datum **17.07.2023** in Kraft getreten.

Die neuen Bestimmungen sind ab dem **1. Januar 2024** anwendbar, das heisst konkret, die 1. Steuererklärung für «neue» Grenzgänger ist **2025** abzufassen, mit dem Lohnausweis des Jahres 2024.



Bild: alexstorus/12RF

Definition

Grenzgänger laut Doppelbesteuerungsabkommen (DBA):

1. Besitz einer **G-Bewilligung**, unselbständig erwerbstätig
2. Wohnhaft in Südtirol, Lombardei, Aosta oder Piemont **innerhalb der von der italienischen Steuerbehörde definierten Grenzzone von 20 km ab Staatsgrenze** (gesamter Obervinschgau bis und mit Schlanders)
3. Arbeitsort in Graubünden, Tessin oder Wallis
4. tägliche Rückkehr an den Wohnort (Ausnahme: aus Arbeitsgründen dürfen max. 45 Nächte am Arbeitsort verbracht werden)

Definition

«alter» Grenzgänger :

- «alte» Grenzgänger sind jene Personen,
 - deren Arbeitsverhältnis **vor dem 17.07.2023** begonnen hat und immer noch andauert,
 - die zwischen dem 31.12.2018 und dem 17.07.2023 in der Schweiz tätig waren, die Schweiz verlassen haben und innert 2033 wieder in die Schweiz zurückkehren.

Alle diese Personen bleiben nach dem «alten» System steuerpflichtig und müssen in Italien keine zusätzlichen Steuern zahlen

– Achtung: Mod. RW für Wertschriften!

- **Die Voraussetzungen gemäss Seite 3 müssen erfüllt sein!**

Übergangsbestimmung

Für die «alten» Grenzgänger gilt eine Übergangsregelung von **10 Jahren**.

Diese Personen werden **weiterhin ausschliesslich in der Schweiz besteuert**, wobei die Schweiz an die italienischen Grenzgemeinden bis zum Ende des Steuerjahres 2033 einen finanziellen Ausgleich in Höhe von ca. 40 % der in der Schweiz erhobenen Quellensteuer entrichtet.

Für diese Personen ist noch kein Automatischer Informations-Austausch (AIA) zwischen den Steuerverwaltungen vorgesehen, jedoch erfolgt der Austausch Banken/Agentur der Einnahmen seit 2015.

Unechte Grenzgänger

Für die bisherigen «unechten» Grenzgänger, d.h. vor allem jene, welche ausserhalb der 20-km-Grenze in Italien wohnen, jene mit Wochenaufenthalt oder jene mit einer L-Bewilligung oder einer beliebigen anderen Aufenthaltsbewilligung bleibt die **Steuerpflicht in Italien wie bisher bestehen**, die Franchise ist auf EUR 10'000.00 angehoben worden (bisher EUR 7'500.00).

Für diese Kategorie ist ein AIA vorgesehen. Die Daten werden von der Kantonalen Steuerverwaltung an die Agentur der Einnahmen gemeldet.

Hier gibt es auch noch einige Ausnahmen, z.B. Konventionallohn etc. – für weitere Infos wenden Sie sich bitte an Ihren Steuerberater in Italien.

Definition

«neuer» Grenzgänger:

- «neue» Grenzgänger: sind jene Personen,
 - die **nach** dem 17.07.2023 als Arbeitnehmer **erstmalig** in der Schweiz erwerbstätig sind
 - **oder vor** dem 31.12.2018 in der Schweiz beschäftigt waren, die Schweiz verlassen haben, und nun wiederum eine Beschäftigung in der Schweiz antreten.
- **Die Voraussetzungen gemäss Seite 3 müssen erfüllt sein!**

Bestimmungen für neue Grenzgänger

Es wird ein AIA auf Ebene der Steuerverwaltungen eingeführt, d.h. konkret, dass die Schweiz an Italien innerhalb 20. März des Folgejahres (erstmalig auf den 20. März 2025) folgende Infos zu den «neuen» Grenzgängern übermittelt:

(Aufzählung nicht abschliessend)

- Name
- Geburtsdatum und -ort
- IT-Steuer Nummer
- Wohnort
- Brutto-Steuergrundlage (Lohn inkl. sonstige pflichtige Vergütungen),
- Betrag der vom Arbeitnehmer in der Schweiz entrichteten Sozialabzüge
- Betrag der entrichteten Quellensteuer
- Name und Adresse des Arbeitgebers

Für die «neuen» Grenzgänger bleibt im Zeitraum zwischen dem 17.07.2023 und dem 31.12.2023 die bisherige Besteuerung analog den «alten» Grenzgängern bestehen.

Ab dem 01.01.2024 ist der Nettolohn laut Schweizerischem Lohnausweis in Italien zu versteuern.

- Die **Franchise** beträgt EUR 10'000
- Der **Abzug KTG** darf, sofern er auf dem Lohnausweis ersichtlich ist, vom steuerbaren Einkommen abgezogen werden.
- Ebenso dürfen die **schweizerischen Kinderzulagen bzw. die Differenzzulagen**, sofern sie auf dem Lohnausweis gesondert ausgewiesen sind, vom steuerbaren Einkommen abgezogen werden.

Das neue DBA sieht Strafen vor für Personen, die unrechtmässig den Status «alter» Grenzgänger in Anspruch nehmen!

Der Freibetrag (sog. Franchise) liegt bei EUR 10'000.

Sämtliche in Italien zulässigen Abzüge und Steuervorteile können geltend gemacht werden.

Die in der Schweiz entrichtete Quellensteuer ist voll anrechenbar, darum ist ein Gesuch um Tarifkorrektur in der Schweiz nicht mehr notwendig.

Beispiele für Absetzbeträge in IT (Aufzählung nicht abschliessend!)

- Arzt-, Zahnarztrechnungen mit Zahlungsbeleg
- Medikamente, Hilfsmittel, Brille etc.
- Passivzinsen für den Kauf bzw. Bau der Erstwohnung (Hypothekendarlehen)
- Prämie Lebens- und Unfallversicherung
- Schul-, Studiengebühren für zu Lasten lebende Kinder, Beiträge z.B. Sportverein, Kinderhort, Kindergarten, Schulmensa, Personennahverkehr, Unterkunft Unistudenten
- Freiwillige Einzahlung/Einkauf in die Pensionskasse 2. Säule (auch in der Schweiz) bis max. EUR 5'000
- Unterhaltszahlungen an den getrennt lebenden/geschiedenen Ehepartner
- Steuerbegünstigung für Sanierungsarbeiten, energetische Sanierungen, Möbelbonus etc.
- Bisherige Steuerguthaben laufen weiter

(Achtung: Barzahlung nicht erlaubt!)

Abzüge in IT (Aufzählung nicht abschliessend!)

- Für zu Lasten lebenden Ehepartner (Einkommen weniger als EUR 2'800/Jahr)
 - Für unselbständige Erwerbstätigkeit bis ca. EUR 50'000 ein kleiner progressiver Abzug (mehr Verdienst-weniger Abzug)
 - Liegenschaftsbesitz hat keinen Einfluss auf die Steuererklärung, wird mit GIS abgegolten
 - Kein Kinderabzug bis zum 21. Lebensjahr, ist durch den „Assegno Unico“ ersetzt worden
 - Kinderabzug möglich, falls Studium ab 21-24 Jahre und Einkommen weniger als EUR 4'000/Jahr
 - Abzüge für Kosten z.B. Zahnarzt etc. für Kinder jeglichen Alters zu Lasten möglich
-
- Abzüge für Unterkunft, Verpflegung, Fahrtkosten etc. kennt Italien nicht

Steuersätze IT (2024)

Im Moment gültige Steuersätze in Italien – die Steuer ist progressiv:

Einkommen	Steuersatz
≤ 28'000 €	23 %
28'001 – 50' 000 €	35 %
≥ 50'001 €	43 %

Achtung: Italien verlangt jeweils eine Vorauszahlung der Steuerschuld für das folgende Jahr (sog. acconto), darum ist im ersten Jahr mit ca. dem doppelten Zahlungsbetrag zu rechnen!
Diese Vorauszahlungen werden im Jahr 2026 voll angerechnet.

Berechnungsbeispiel

(FX-Kurs: 1:1 / Zahnarztrechnung EUR 2'837.00)

• Nettolohn gem. LAW	EUR	62'778.00
• Abzüglich KTG	EUR	- 688.65
	EUR	62'089.35
• Franchise	EUR	- 10'000.00
• Steuergrundlage gerundet	EUR	52'089.00
• Geschuldete Steuer in IT	EUR	* 15'038.00
• Abzug 19 % d. Zahnarztrechnung	EUR	- 539.00
	EUR	14'499.00
• Entrichtete Quest in CH (anrechenbar)	EUR	6'802.00
• Zusätzlich in IT geschuldete Steuer	EUR	7'697.00
• Achtung: im ersten Jahr plus Vorauszahlung!		

*Steuerberechnung:

28'000	23 %	6'440
21'999	35 %	7'700
2'089	43 %	898
52'089		15'038

A X Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario

B Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite

C AN/Nr. - No AVS - N. AVS Geburtsdatum - Date de naissance - Data di nascita

D 2022 **E** 01.01.2022 31.12.2022 **F** Unregelmässige Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort
Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail
Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro

G Kartenzuweisung / Lunch-Check
Repas à la cantine / chiques-repas
Pasti alla mensa / buoni pasto

H

Bitte die Vergütung beschreiben
Observer le salaire p.r. l'anné
Descrivere la retribuzione p.r. l'anno

1. Lohn / Salaire / Salario
2.1. Gehaltsnebenleistungen / Prestazioni salariali accessorie
2.2. Privatanteil Geschäftswagen - Part privée voiture de service - Quota privata automobile di servizio
2.3. Andere - Autres - Altre
3. Unregelmässige Leistungen - Prestations non périodiques - Prestazioni aperiodiche
4. Kapitalleistungen - Prestations en capital - Prestazioni in capitale
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
8. Bruttolohn total / Rente - Salaire brut total / Rente - Salario lordo totale / Rendita
9. Beiträge AHV/IV/EO/AL/VNB/UV - Cotisations AVS/AI/AP/GA/CA/ANP - Contributi AVS/AI/PG/AD/ANP
10. Berufliche Vorsorge / Prévoyance professionnelle / Previdenza professionale
10.1. Ordentliche Beiträge - Cotisations ordinaires - Contributi ordinari
10.2. Beiträge für den Einkauf - Cotisations pour le rachat - Contributi per il riscatto
11. Nettolohn / Rente - Salaire net / Rente - Salario netto / Rendita
12. Quellensteuerabzug - Retenue de l'impôt à la source - Ritenuta d'imposta alla fonte
13. Speservergütungen - Allocations pour frais - Indennità per spese
13.1. Effektive Spesen / Frais effectifs / Spese effettive
13.1.1. Reise, Verpflegung, Übernachtung - Voyage, repas, nuitées - Viaggio, vitto, alloggio
13.1.2. Übrige - Autres - Altre
13.2. Pauschalspesen / Frais forfaitaires / Spese forfetarie
13.2.1. Repräsentation - Représentation - Rappresentanza
13.2.2. Auto - Voiture - Automobile
13.2.3. Übrige - Autres - Altre
13.3. Beiträge an die Weiterbildung - Contributions au perfectionnement - Contributi per il perfezionamento
14. Weitere Gehaltsnebenleistungen / Autres prestations salariali accessorie / Altre prestazioni accessorie al salario
15. Bemerkungen / Osservazioni

I Ort und Datum - Lieu et date - Luogo e data
7532 Tschiers, 31.12.2022

Die Richtigkeit und Vollständigkeit bestätigt
Incl. genuine Asscritti und Telefonnummer des Arbeitgebers
Certifié exact et complet
y.c. adresse et numéro de téléphone exacts de l'employeur
Certificato esatto e completo
compreso indirizzo e numero di telefono esatti del datore di lavoro

Form. 11dfl 605.040.18N 01.21

(FX-Kurs: 1:1 / ohne Berücksichtigung von Steuerabsetzbeträgen in IT)

*Steuerberechnung:		
28'000	23 %	6'440
<u>4'792</u>	35 %	<u>1'677</u>
32'792		8'117

Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario		Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite	
7561869 8907.50		01.01.1983	
Date of birth - Date de naissance - Data di nascita		Date of birth - Date de naissance - Data di nascita	
01.01.2023		31.12.2023	
Date of issue - Date de délivrance - Data di emissione		Date of issue - Date de délivrance - Data di emissione	
Mustermann Max		Mustermann Max	
Sonnenstrasse 28		Sonnenstrasse 28	
Ledig, ohne Kinder		Ledig, ohne Kinder	
39020 Taufers i.M.		39020 Taufers i.M.	
Italien		Italien	
1. Lohn - Salaire - Salario		2. Lohn - Salaire - Salario	
3. Lohn - Salaire - Salario		4. Lohn - Salaire - Salario	
5. Lohn - Salaire - Salario		6. Lohn - Salaire - Salario	
7. Lohn - Salaire - Salario		8. Lohn - Salaire - Salario	
9. Lohn - Salaire - Salario		10. Lohn - Salaire - Salario	
11. Lohn - Salaire - Salario		12. Lohn - Salaire - Salario	
13. Lohn - Salaire - Salario		14. Lohn - Salaire - Salario	
15. Lohn - Salaire - Salario		16. Lohn - Salaire - Salario	
17. Lohn - Salaire - Salario		18. Lohn - Salaire - Salario	
19. Lohn - Salaire - Salario		20. Lohn - Salaire - Salario	
21. Lohn - Salaire - Salario		22. Lohn - Salaire - Salario	
23. Lohn - Salaire - Salario		24. Lohn - Salaire - Salario	
25. Lohn - Salaire - Salario		26. Lohn - Salaire - Salario	
27. Lohn - Salaire - Salario		28. Lohn - Salaire - Salario	
29. Lohn - Salaire - Salario		30. Lohn - Salaire - Salario	
31. Lohn - Salaire - Salario		32. Lohn - Salaire - Salario	
33. Lohn - Salaire - Salario		34. Lohn - Salaire - Salario	
35. Lohn - Salaire - Salario		36. Lohn - Salaire - Salario	
37. Lohn - Salaire - Salario		38. Lohn - Salaire - Salario	
39. Lohn - Salaire - Salario		40. Lohn - Salaire - Salario	
41. Lohn - Salaire - Salario		42. Lohn - Salaire - Salario	
43. Lohn - Salaire - Salario		44. Lohn - Salaire - Salario	
45. Lohn - Salaire - Salario		46. Lohn - Salaire - Salario	
47. Lohn - Salaire - Salario		48. Lohn - Salaire - Salario	
49. Lohn - Salaire - Salario		50. Lohn - Salaire - Salario	
51. Lohn - Salaire - Salario		52. Lohn - Salaire - Salario	
53. Lohn - Salaire - Salario		54. Lohn - Salaire - Salario	
55. Lohn - Salaire - Salario		56. Lohn - Salaire - Salario	
57. Lohn - Salaire - Salario		58. Lohn - Salaire - Salario	
59. Lohn - Salaire - Salario		60. Lohn - Salaire - Salario	
61. Lohn - Salaire - Salario		62. Lohn - Salaire - Salario	
63. Lohn - Salaire - Salario		64. Lohn - Salaire - Salario	
65. Lohn - Salaire - Salario		66. Lohn - Salaire - Salario	
67. Lohn - Salaire - Salario		68. Lohn - Salaire - Salario	
69. Lohn - Salaire - Salario		70. Lohn - Salaire - Salario	
71. Lohn - Salaire - Salario		72. Lohn - Salaire - Salario	
73. Lohn - Salaire - Salario		74. Lohn - Salaire - Salario	
75. Lohn - Salaire - Salario		76. Lohn - Salaire - Salario	
77. Lohn - Salaire - Salario		78. Lohn - Salaire - Salario	
79. Lohn - Salaire - Salario		80. Lohn - Salaire - Salario	
81. Lohn - Salaire - Salario		82. Lohn - Salaire - Salario	
83. Lohn - Salaire - Salario		84. Lohn - Salaire - Salario	
85. Lohn - Salaire - Salario		86. Lohn - Salaire - Salario	
87. Lohn - Salaire - Salario		88. Lohn - Salaire - Salario	
89. Lohn - Salaire - Salario		90. Lohn - Salaire - Salario	
91. Lohn - Salaire - Salario		92. Lohn - Salaire - Salario	
93. Lohn - Salaire - Salario		94. Lohn - Salaire - Salario	
95. Lohn - Salaire - Salario		96. Lohn - Salaire - Salario	
97. Lohn - Salaire - Salario		98. Lohn - Salaire - Salario	
99. Lohn - Salaire - Salario		100. Lohn - Salaire - Salario	

Danke!

**Herrn Dr. Christoph Platzer,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,
von der Steuerservice GmbH, Prad am Stilfserjoch**
für die fachliche Unterstützung und Beratung!

euch allen für euer Interesse!

Kontakt

Diala Treuhand AG
Via Val Müstair 228
CH-7537 Müstair

info@diala-treuhand.ch

+41 81 851 62 62

