



Steuerrecht

Neues Grenzgängerabkommen CH/IT (Stand 06.02.2024)

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.



Bild: aekstaurus/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
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 – «neuer» Grenzgänger:

- «alter» 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.
- «neuer» 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 eine Beschäftigung in der Schweiz antreten.

Die Voraussetzungen gemäss Seite 3 müssen alte und neue Grenzgänger erfüllen.

Neue Bestimmungen (neuer Grenzgänger)

Ab dem 01.01.2024 ist das **Nettoeinkommen laut Lohnausweis in Italien zu versteuern.**

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.

Neue Bestimmungen (neuer Grenzgänger)

Es wird ein AIA 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

Neue Bestimmungen (neuer Grenzgänger)

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

Der Freibetrag (sog. Franchise) ist auf EUR 10'000 angehoben worden.

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

Die in der Schweiz entrichtete Quellensteuer ist voll anrechenbar; es werden neue Quellensteuertarife eingeführt – R analog A, S analog B, T analog C, U analog H. Die Tarifeinstufung B/S und H/U ist von der Steuerverwaltung jährlich zu bewilligen. Die Höhe der Tarife beträgt 80 % der A-H Tarife. Die Tabellen mit den Tarifen wurden von den Kantonen veröffentlicht.

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 bleibt wie bisher unverändert auf EUR 7'500.00

Übergangsbestimmung

Für die «alten» Grenzgänger laut vorheriger Definition 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 Staaten vorgesehen.

Steuersätze IT

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

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

Berechnungsbeispiel

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

- Nettolohn gem. LAW EUR 62'089.00
- Franchise EUR - 10'000.00
- Steuergrundlage EUR 52'089.00
- Geschuldete Steuer in IT (rd.25.27%) EUR 15'038.27

- Entrichtete Quest in CH (anrechenbar) EUR 6'802.00
- **Zusätzlich in IT geschuldete Steuer EUR 8'236.27**

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

A X AHV-Nr. - No AVS - N. AVS Geburtsdatum - Date de naissance - Data di nascita
 B 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
 C G Kantinenverpflegung / Lunch-Checks / Pagaie à la cantine / checkups repas / Pagaie alla mensa / fuori pasto
 D 2022 E 01.01.2022 31.12.2022 G
 Jahr - Année - Anno von - du - dal bis - au - al

H

1. Lohn / Salaire / Salario	2.1 Gehaltsnebenleistungen / Prestations salariales accessoires / Prestazioni accessorie al salario	2.2 Privatanteil Geschäftswagen / Part privée voiture de service - Quota privata automobile di servizio	2.3 Andere - Autres - Altre	Art - Genre - Genere	
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/E/O/ALV/NBUV - Cotisations AVS/AI/APGI/AC/AANP - Contributi AVS/AI/PG/AD/AIANP	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					70'314
12. Quellaensteuerabzug - Retenue de l'impôt à la source - Ritenuta d'imposta alla fonte					8'236
13. Spesenvergütungen - 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 salariales accessoires / Altre prestazioni accessorie al salario	Art / Genre / Genere				
15. Bemerkungen / Observations / Osservazioni	Abzug KR 688.65				

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

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

Form. 11dfi 605.040.18N 01.21

Kontakt

Diala Treuhand AG
Via Val Müstair 228
CH-7537 Müstair

info@diala-treuhand.ch

+41 81 851 62 62

