

Vernetzungsanlass 2024 für private Beistandspersonen

Susu Rogger

Leiterin Kompetenzzentrum Private Beistandspersonen



Grusswort durch Regierungsrat Christian Arnold



Steuern

Input-Referat für Beistandspersonen

Patricia Zraggen

Teamleiterin Wertschriften, Einschätzerin

26. September 2024



Themen



- Verantwortliche Ämter
- Ablauf Steuerperiode
- Krankheits- und Unfallkosten
- Behinderungsbedingte Kosten
- Steuererlass
- Helfen Sie mit
- Diverses

Verantwortliche Ämter



Verantwortliche Ämter

Gemeinden

- Einwohnerdaten
(Vertreteradresse, Umzug, Änderung Zivilstand etc.)
- Inkasso
(provisorische Rechnungen, definitive Rechnungen, Umbuchungen, Rückzahlungen, Ratenzahlungen, Kontoauszüge etc.)

Verantwortliche Ämter

Amt für Steuern

- Steuerfachliche Fragen zur elektronischen Steuererklärung in Zusammenarbeit mit Ringler Informatik AG (technisch)
- Veranlagungsverfügung (definitive Steuerrechnung)
- Erlass

Verantwortliche Ämter

Gemeinden wie auch Amt für Steuern

- Toleranz bei besonderen Steuersituationen (Zuzug, Wegzug, Todesfall, erstmalige Veranlagung von Volljährigen etc.)
- Fristverlängerungen für die Einreichung der Steuererklärung vorzugsweise via www.ur.ch/steuern
- Formulare (Hilfeleistung – keine Beratung, fehlen von Formularen etc.)

Ablauf Steuerperiode

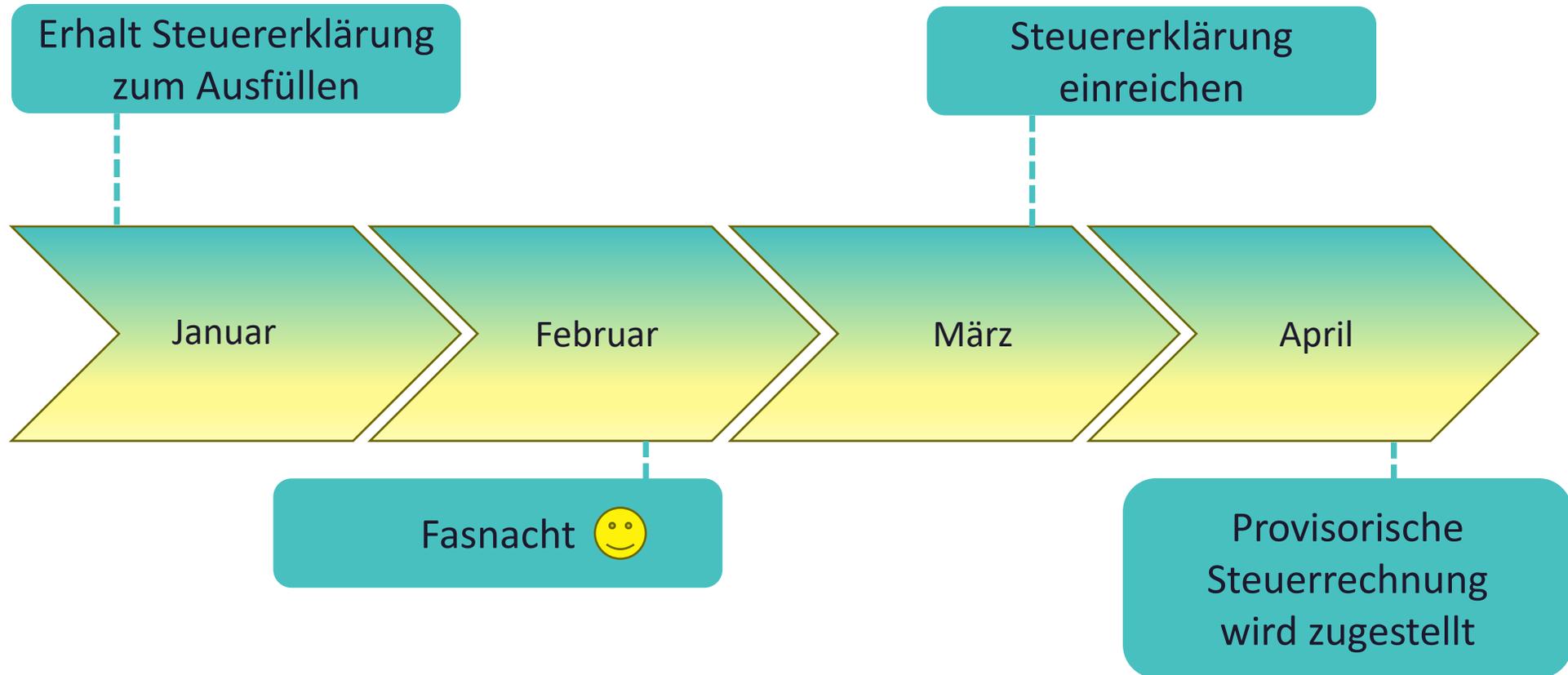


Ablauf Steuerperiode

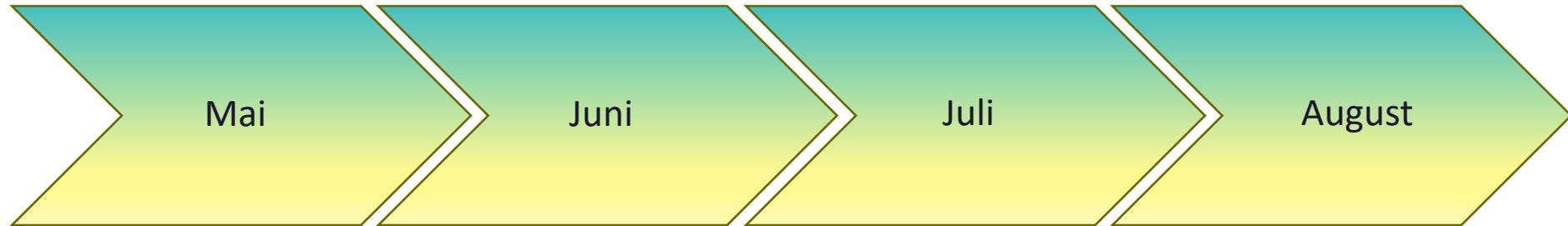


- Ausgefüllte Steuererklärung = Selbstdeklaration
- Wahrheitsgemäss und vollständig
- Festlegung des steuerbaren Einkommens und Vermögens durch das Amt für Steuern via Veranlagungsverfügung

Ablauf Steuerperiode



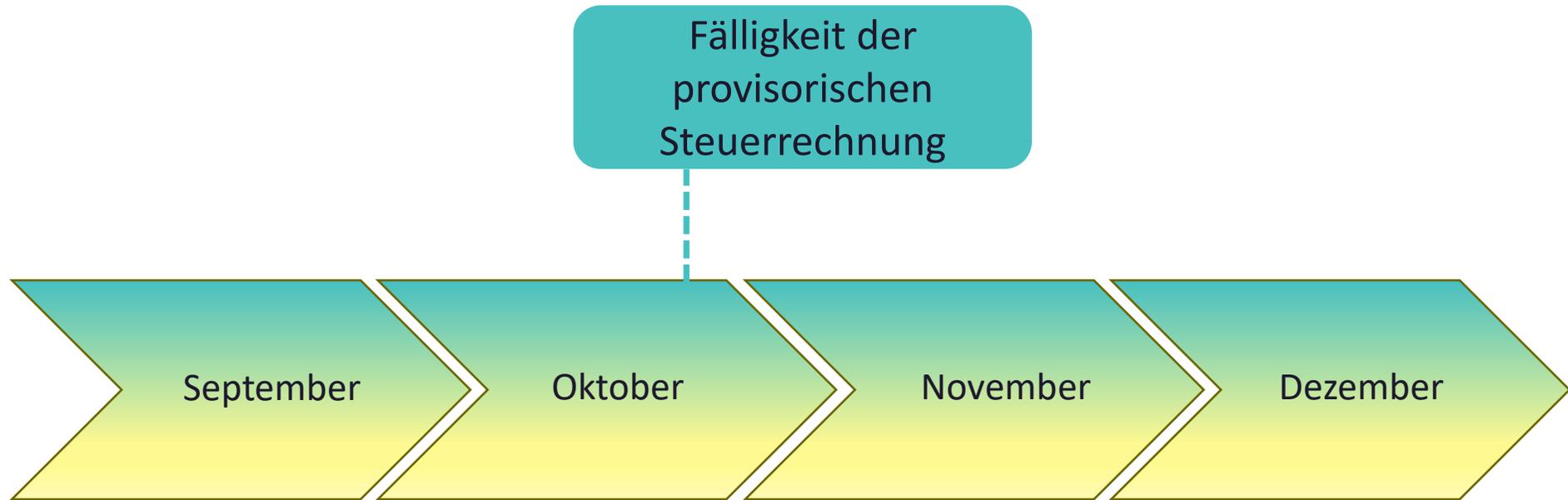
Ablauf Steuerperiode



Rückerstattung der Verrechnungssteuer auf das Steuerkonto

Erhalt der definitiven Veranlagungsverfügung mit Schlussrechnung

Ablauf Steuerperiode



Rückerstattung der Verrechnungssteuer auf das Steuerkonto

Erhalt der definitiven Veranlagungsverfügung mit Schlussrechnung

Krankheits- und Unfallkosten



Krankheits- und Unfallkosten

- Grundlage bildet das Kreisschreiben Nr. 11 der Eidgenössischen Steuerverwaltung

<https://www.estv.admin.ch/dam/estv/de/dokumente/dbst/kreisschreiben/dbst-ks-2005-1-011-d-de.pdf.download.pdf/dbst-ks-2005-1-011-d-de.pdf>

Kreisschreiben Nr. 11

Abzug von Krankheits- und Unfallkosten sowie von behinderungsbedingten Kosten

Inhaltsverzeichnis

1. Ausgangslage	3
2. Gesetzliche Grundlagen	3
3. Krankheits- und Unfallkosten	3
3.1 Begriff	3
3.2 Kategorien	4
3.2.1 Kosten für Zahnbehandlungen	4
3.2.2 Kosten für Heilmassnahmen	4
3.2.3 Kosten für Kuraufenthalte.....	4
3.2.4 Kosten für Alternativmedizin.....	5
3.2.5 Kosten für Medikamente und Heilmittel.....	5
3.2.6 Pflegekosten.....	5
3.2.7 Pflegekosten in Alters- und Pflegeheimen.....	5
3.2.8 Kosten für Fortpflanzungshilfen.....	5
3.2.9 Transportkosten	6
3.2.10 Kosten für Diäten.....	6

Krankheits- und Unfallkosten

- Generell gilt: **Kein Abzug ohne Beleg. Belege über Fr. 2'000 sind IMMER einzureichen**
- Bei Krankenkassen Kosten ist der detaillierte Steuerauszug der Leistungserbringer einzureichen

→ Schlechtes Beispiel

→ Auszug für die Steuererklärung muss separat verlangt werden

Kosten für eingereichte Rechnungen

	Betrag	Unser Anteil	Ihr Anteil	
Grundversichert nach Krankenversicherungsgesetz (KVG)	4'701.50	3'955.20	300.00	Franchise
			439.65	Selbstbehalt
			6.65	nicht versichert
Total Kosten	4'701.50	3'955.20	746.30	

Krankheits- und Unfallkosten

Datum	Rechnungssteller	Betrag	Anteil Versicherer	Nicht versicherte Kosten	Ihre Kostenbeteiligung
10.01.2022	Centramed Altdorf, Altdorf UR	470.20	423.15		47.05
10.01.2022	Centramed Luzern, Luzern	240.10	216.10		24.00
11.03.2022	Centramed Luzern, Luzern	51.10			51.10
11.03.2022	synlab Suisse SA, Luzern	36.00	36.00		
18.03.2022	Bioanalytica AG, Luzern 6	52.40			52.40
20.04.2022	Zahnarztpraxis am Lehn AG, Altdorf UR	195.60	128.35	67.25	
29.04.2022	Centramed Altdorf, Altdorf UR	36.00	36.00		
29.04.2022	Centramed Altdorf, Altdorf UR	602.85	365.70		237.15
29.04.2022	Kantonsspital Uri, Altdorf UR	94.00	94.00		
24.06.2022	Centramed Luzern, Luzern	46.00	41.40		4.60
31.08.2022	Bioanalytica AG, Luzern 6	47.20	42.50		4.70
31.08.2022	Gesundheitsförderung und Prävention, Luzern	336.00	168.00	168.00	
16.09.2022	Centramed Altdorf, Altdorf UR	81.05	72.95		8.10
04.11.2022	Sadeq Wedad, Altdorf UR	330.15	297.15		33.00

→ Gutes Beispiel

→ Auszug für die Steuererklärung wird automatisch von der Krankenkasse zugestellt

→ Vermeidung von «Doppelkosten» durch separate Rechnungskopien (Brille, Hörgerät, etc.)

→ Nicht Gewährung gemäss Kreisschreiben Nr. 11 (Fitnessabo etc.)

Behinderungsbedingte Kosten



Behinderungsbedingte Kosten

- Grundlage bildet das Kreisschreiben Nr. 11 der Eidgenössischen Steuerverwaltung

<https://www.estv.admin.ch/dam/estv/de/dokumente/dbst/kreisschreiben/dbst-ks-2005-1-011-d-de.pdf.download.pdf/dbst-ks-2005-1-011-d-de.pdf>

4. Behinderungsbedingte Kosten	6
4.1 Behinderte Person	6
4.2 Begriff	7
4.3 Kategorien	7
4.3.1 Assistenzkosten	7
4.3.2 Kosten für Haushaltshilfen und Kinderbetreuung	8
4.3.3 Kosten für den Aufenthalt in Tagesstrukturen	8
4.3.4 Kosten für Heim- und Entlastungsaufenthalte	8
4.3.5 Kosten für heilpädagogische Therapien und Sozialrehabilitationsmassnahmen	8
4.3.6 Transport- und Fahrzeugkosten	8
4.3.7 Kosten für Blindenführhunde	9
4.3.8 Kosten für Hilfsmittel, Pflegeartikel und Kleider	9
4.3.9 Wohnkosten	9
4.3.10 Kosten für Privatschulen	10
4.4 Pauschalen	10

Behinderungsbedingte Kosten

- Grundtaxen, Betreuungskosten und Pflegekostenanteile der Bewohner von sozialen Einrichtungen **ab BESA Stufe 4**
- SBU, Phönix oder vergleichbare Einrichtungen (zwischen Fr. 115 & Fr. 119 pro Tag)
- Hilfsmittel wie Brille, Hörgeräte oder Schuheinlagen gelten NICHT als behinderungsbedingte Kosten sondern sind unter den Krankheitskosten zu deklarieren
- Handschuhe für Rollstuhlfahrer oder die selbstgetragenen Kosten für den Einbau eines Treppenlifts hingegen sind abzugsberechtigt

Steuererlass



Steuererlass

- Finanzielle Notlage erforderlich

https://www.ur.ch/_docn/161041/232_W_5.01_Steuererlass_ab_2019.pdf

- Ablehnung Steuererlass

Alleinstehende mit beweglichem Vermögen
über Fr. 10'000; Ehepaare über Fr. 20'000

- Spätestens beim Erhalt der definitiven Veranlagung schriftlich beim Amt für Steuern, Altdorf, einreichen
- Prüfung und Fällung des Erlassentscheides
- Entscheid wird schriftlich mit Rechtsmittel eröffnet

Helfen Sie mit



Helfen Sie mit

■ Personalien

Die Steuererklärung ist bis am **31. März 2024** dem kantonalen Amt für Steuern zu übermitteln. Bei Zustellung des Aktivierungsschreibens im Jahr 2023 (wegen Beendigung der Steuerpflicht im Verlaufe des Jahres 2023) beträgt die Einreichungsfrist 30 Tage.

Bei unterjähriger Steuerpflicht: Dauer der Steuerpflicht

vom:
bis:

Konto für Rückerstattung von Steuerguthaben
IBAN-Nr. (Beispiel: CH26 0150 1000 0100 4567 01)

Personalien am 31. Dezember 2023 bzw. am Ende der Steuerpflicht

Geburtsdatum
Zivilstand
Konfession
Beruf
Arbeitgeber/in
Arbeitsort
Telefon
E-Mail

Einzelperson/Ehemann/Partner(in) 1

G:

Ehefrau/Partner(in) 2

P:

Bei **vertraglicher Vertretung** ist nebenstehend die vollständige Adresse des/der Vertreters/in anzugeben. Diese Vollmacht gilt bis zum Widerruf.

Leben Sie im Konkubinatsverhältnis?
Partner/in: ja nein

Sie helfen uns mit vollständigen Angaben zu Beruf, Arbeitgeber & Arbeitsort etc.

Helpen Sie mit

■ Statt «Diverse» Spenden

Datum ¹	Bezeichnung der Institution	Zuwendungen 2023 ²
9.1. - 9.2.23	Paraplegiker ^{90,-} / Bronchial ^{55,-} / Lavizzari ^{35,-} / Integrale ^{25,-} / Torre ^{25,-} / Lungeliga ^{35,-} / Pro Infirmitas ^{40,-} / Tierheim Gals ^{25,-}	330,-
9.3. - 9.4.23	Gehörlos ^{40,-} / Sport ^{45,-} / Kreis ^{40,-} / Behind. Transp. ^{40,-} / Tierheim Nieb. ^{30,-} / Berggen. ^{45,-} / Kinder ^{40,-} / Alzheimer ^{45,-} / Waack ^{45,-} / Woge	285,-
9.5. - 9.6.23	Rega ^{30,-} / Gehörlosenbund ^{30,-} / MS ^{30,-} / Plus Sport ^{35,-} / Allergie ^{30,-} / Blindenverband ^{45,-} / TIT / I. Blick ^{30,-}	290,-
9.7.23	Winterhilfe Uri ^{40,-} / Insierme ^{40,-} / Sorgentelefon Kinder ^{30,-} / Hundverlag Au ^{25,-} / Au ^{35,-}	130,-
9.8.23	Kirche Olivone ^{25,-} / Tierhilfe Mattern ^{25,-} / Schleierdeck ^{30,-} / Pro Senectute Uri ^{35,-}	115,-
9.9.23	Baso Garin ^{35,-} / Rotes Kreuz Uri ^{30,-} / Cystische Fibrose ^{25,-} / Samariter Uri ^{25,-}	115,-
9.10.23	Kirche Molvaglia ^{25,-} / Kirche Roveredo ^{25,-} / Tierschutz Schöfl ^{30,-} / REKA Ferien ^{25,-}	105,-
9.11.23	Kinder in Not ^{30,-} / Berghilfe Adliswil ^{30,-} / Epilepsie Liga ^{25,-} / Haustiere Mönchalt. ^{30,-}	115,-
9.12.23	Kloster Murg ^{20,-} / SOS-Kinderdorf ^{30,-} / Tiere in Not ^{30,-} / Heimtiere Oberglatt ^{30,-}	110,-
Total der gemeinnützigen Zuwendungen		1'595,-

Individuelle Abzüge sind durch die Steuerpflichtigen zu deklarieren und teilweise zu belegen

Helfen Sie mit

- **Veränderte Finanzlage**



Helfen Sie rechtzeitig mit, diesen Umständen (Trennung, Arbeitslosigkeit, Rente etc.) Rechnung zu tragen

Diverses



Diverses

- Abteilung Veranlagung Natürliche Personen
Tellsgasse 1
Postfach
6460 Altdorf
Tel. +41 41 875 2117 steueramt@ur.ch
- Montag bis Freitag: 08.30-11.30 / 14.00-17.00
oder nach Vereinbarung
- www.ur.ch/steuern
- www.etax.ur.ch

Diverses

- Danke für Ihre Aufmerksamkeit. Fragen können im Anschluss oder jederzeit beim Amt für Steuern (am besten per Mail) eingereicht werden



- Bildquellen Leitfaden für zukünftige Steuerpflichtige der Eidgenössischen Steuerverwaltung

- Und Sie brauchen auch nicht nach Hause zu gehen und



In eigener Sache - Nachwuchs

