

Übersicht über die Grundlagen für die Berechnung der Quellensteuertarife des Bundes und des Kantons

Steuerjahr 2025

Tarifcode	Rechtsgrundlage	A0-A9 / L0-L9 / R0-R9 ^{4) 5)}	B0-B9 / M0-M9 / S0-S9 ^{4) 5)}	C0-C9 / N0-N9 / T0-T9 ^{3) 4) 5)}	H1-H9 / P1-P9 / U0-U9 ^{4) 5)}
Bezeichnung		Alleinstehende	Verheiratete, deren Ehegatte nicht erwerbstätig ist	Verheiratete, deren Ehegatte ebenfalls erwerbstätig ist	Alleinerziehende
Rechtsgrundlage		Art. 1 Abs. 1 Bst. a und i QStV	Art. 1 Abs. 1 Bst. b und j QStV	Art. 1 Abs. 1 Bst. c und k QStV	Art. 1 Abs. 1 Bst. h und l QStV
Allgemeine Abzüge ¹⁾					
AHV/IV/EO	Art. 85 Abs. 2 DBG Art. 33 Abs. 1 Bst. d DBG	5.30%	5.30%	5.30%	5.30%
ALV bis CHF 148'200	Art. 85 Abs. 2 DBG Art. 33 Abs. 1 Bst. f DBG	1.10%, max. CHF 1'630.20	1.10%, max. CHF 1'630.20	1.10%, max. CHF 1'630.20	1.10%, max. CHF 1'630.20
NBUV-Prämien ²⁾ bis CHF 148'200	Art. 85 Abs. 2 DBG Art. 33 Abs. 1 Bst. f DBG	1.00%, max. CHF 1'482.00	1.00%, max. CHF 1'482.00	1.00%, max. CHF 1'482.00	1.00%, max. CHF 1'482.00
Beiträge berufliche Vorsorge (2. Säule) ²⁾	Art. 85 Abs. 2 DBG Art. 33 Abs. 1 Bst. d DBG	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%
Versicherungsprämien und Sparsinsen	Art. 85 Abs. 2 DBG				
- Alleinstehende	Art. 33 Abs. 1 Bst. g DBG Art. 35 Abs. 1 Bst. g StG	3.00%, max. CHF 1'800 max. CHF 1'700			3.00%, max. CHF 1'800 max. CHF 1'700
- Verheiratete	Art. 33 Abs. 1 Bst. g DBG Art. 35 Abs. 1 Bst. g StG		5.00%, max. CHF 3'600 max. CHF 3'300	5.00%, max. CHF 3'600 (davon 1/2 pro Ehegatte)	
- Pro Kind	Art. 33 Abs. 1 ^{bis} Bst. b DBG	CHF 700	CHF 700	CHF 700 (davon 1/2 pro Ehegatte)	CHF 700
Berufskosten	Art. 85 Abs. 2 DBG				
- Fahrkosten	Art. 26 Abs. 1 Bst. a DBG	CHF800	CHF800	CHF800	CHF800
- auswärtige Verpflegung	Art. 26 Abs. 1 Bst. b DBG	CHF 3'200	CHF 3'200	CHF 3'200	CHF 3'200
- Pauschalabzug	Art. 26 Abs. 1 Bst. c DBG Art. 28 Abs.3 StG	3.00%, min. 2'000 / max. 4'000	3.00%, min. 2'000 / max. 4'000	3.00%, min. 2'000 / max. 4'000	3.00%, min. 2'000 / max. 4'000
Zweierdienerabzug	Art. 85 Abs. 3 DBG Art. 33 Abs. 2 DBG Art. 35 Abs. 2 StG			50% vom Einkommen, min. CHF 8'600 / max. CHF 14'100 max. CHF 3'400 (davon 1/2 pro Ehegatte)	
Sozialabzüge ¹⁾					
Kinderabzug (pro Kind)	Art. 85 Abs. 2 DBG Art. 35 Abs. 1 Bst. a DBG Art. 37 Abs. 1 Bst. b StG	CHF6'800	CHF 6800 CHF 6'200	CHF 6'800 CHF 6'200 (davon 1/2 pro Ehegatte)	CHF 6800 CHF 6'200
Ehepaarabzug	Art. 85 Abs. 2 DBG Art. 35 Abs. 1 Bst. c DBG Art. 37 Abs. 1 Bst. e StG		CHF2'800	CHF 2'800 (davon 1/2 pro Ehegatte)	
Sonderabzug Kanton Obwalden	Art. 37 Abs. 1 Bst. f StG	CHF10'000	CHF10'000	CHF 10'000 (davon 1/2 pro Ehegatte)	CHF10'000
Anwendbarer Tarif	Art. 85 Abs. 1 DBG Art. 36 Abs. 1 und 2 DBG	Alleinstehende	Verheiratete	Verheiratete	Verheiratete
Familientlastung					
Abzug vom Steuerbetrag DBSt pro Kind	Art. 85 Abs. 1 DBG Art. 36 Abs. 2 ^{bis} DBG		CHF263	CHF 263 (davon 1/2 pro Ehegatte)	CHF263
Medianwert der effektiven Lohneinkünfte ^{2) 3)}	Art. 85 Abs. 3 DBG Art. 9 Abs. 1 DBG			CHF 5'775 pro Monat bzw. CHF 69'300 pro Jahr	

Erläuterungen und Hinweise:

- Sämtliche Abzüge erfolgen auf dem Bruttolohn und werden unter Berücksichtigung von [Artikel 85 Absätze 1, 2, 3 und 5 DBG](#) festgelegt.
- Die Abzüge für NBUV-Prämien und Beiträge an die berufliche Vorsorge (2. Säule) sowie der Medianwert der Lohneinkünfte werden aufgrund einer speziell für die ESTV erstellten Auswertung des BFS im Rahmen der Haushaltsbudgeterhebung (HABE) festgelegt.
- Für die Berechnung der Quellensteuertarife C, N und T wird für die Satzbestimmung höchstens der Medianwert der Lohneinkünfte als Einkommen des anderen Ehegatten berücksichtigt ([Art. 9 Abs. 1 DBG](#)).
- Die Quellensteuertarife L, M, N und P gelten für Grenzgänger und Grenzgängerinnen im Sinne von [Artikel 15a DBA Schweiz-Deutschland](#).

- Die Steuersätze für die in dieser Übersicht nicht aufgeführten **Tarifcodes D** (1 % für die DBSt) und **G** (progressiver Tarif für die DBSt) sind im [Anhang der Quellensteuerverordnung des Bundes unter den Ziffern 1 und 2](#) festgelegt.

- Der Steuersatz für den in dieser Übersicht nicht aufgeführten **Tarifcode E** (0.5 % für die DBSt) ist in [Artikel 37a Absatz 1 DBG](#) festgelegt.