



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Departement des Innern EDI
Bundesamt für Sozialversicherungen BSV

Nachtrag 3 zum Kreisschreiben über die Quellensteuer (KSQST)

Gültig ab 1. Januar 2026

318.108.05 03 d KSQST

10.25

Vorwort zum Nachtrag 3, gültig ab 1. Januar 2026

Der vorliegende Nachtrag 3 enthält die auf den 1. Januar 2026 in Kraft tretenden Änderungen.

Im Nachtrag werden Präzisierungen aufgenommen, welche sich aufgrund von Fragen und Erfahrungen in der Praxis ergeben, insbesondere die Quellenbesteuerung von EO-Dienstleistungen von militärdienstpflichtigen Auslandschweizern mit Arbeitsort in der Schweiz (Grenzgänger) sowie bei den IV-Taggeldern in Bezug auf die Konstellation einer Differenzzahlung direkt an die versicherte Person in Fällen von Art. 24^{ter} Abs. 3 IVG.

Mit dem Vermerk 1/26 unter jeder betreffenden Randziffer wird auf die Änderung hingewiesen.

- 1013
1/26 Ausnahme bilden Fälle, in welchen Grenzgängern eine Mutterschaftsentschädigung, Entschädigung für den andern Elternteil, Betreuungsentschädigung, eine Entschädigung für Dienstleistende oder eine Entschädigung für Jugend- und Sport-Kursteilnehmende nach dem EOG oder Familienzulagen ausgerichtet werden. Für die Erhebung der Quellensteuer auf diesen Entschädigungen sind die inländischen Ausgleichskassen zuständig.
- 1017
1/26 Sofern die Voraussetzungen von Rz 1004 – 1006 gegeben sind, ist auf EO-Leistungen, die direkt an die anspruchsberechtigte Person ausgerichtet werden, die Quellensteuer zu erheben.
- Namentlich kann es sich um folgende EO-Entschädigungen handeln:
- Entschädigung für Jugend- und Sport-Kursteilnehmende, welche keine Niederlassungsbewilligung besitzen, jedoch in einem schweizerischen Verein aktiv sind und einen Jugend- und Sport-Kurs absolvieren
 - Entschädigung für Auslandschweizer, welche freiwillig in der Schweiz Dienst leisten ([Art. 4 MG](#))
 - Entschädigung für militärdienstpflichtige Auslandschweizer mit Arbeitsort in der Schweiz (Grenzgänger/Grenzgängerinnen) ([Art. 42 VMDP](#))
 - Mutterschaftsentschädigung
 - Entschädigung des andern Elternteils
 - Betreuungsentschädigung
 - Adoptionsentschädigung
- 1020.1
1/26 In Fällen von [Art. 24^{ter} Abs. 3 IVG](#), in welchen ergänzend zu dem vom Arbeitgeber ausbezahlten Lohn die Differenz bis zum Gesamtbetrag des Höchstbetrages der Altersrente direkt an die versicherte Person ausbezahlt wird, ist von dieser Direktauszahlung von der Ausgleichskasse keine Quellensteuer abzuziehen. Der Gesamtbetrag gemäss [Art. 24^{ter} Abs. 3 IVG](#) wird vom Arbeitgeber als satzbestimmendes Einkommen berücksichtigt.

- 1/26 **4.2.4 EO-Entschädigung für militärdienstpflichtige
Auslandschweizer mit Arbeitsort in der Schweiz
(Grenzgänger/Grenzgängerinnen)**
- 1032.1 Die Quellensteuer ist unabhängig von einem allfälligen
1/26 Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Wohnsitzland der
 dienstleistenden Person zu erheben und abzurechnen.
- 1032.2 Erfolgt die Auszahlung der Taggelder an den Arbeitgeber,
1/26 so haben die Ausgleichskassen keinen Quellensteuerab-
 zug vorzunehmen. Die Quellensteuer wird vom Arbeitgeber
 abgezogen.
- 1032.3 Wird die Entschädigung hingegen der/dem Versicherten di-
1/26 rekt ausgerichtet, so ist die Quellensteuer auf dem Brutto-
 betrag der Entschädigung zu erheben, d.h. vor Abzug der
 AHV/IV/EO/ALV-Beiträge.