

Beispiel ist von

<https://wiki.scn.sap.com/wiki/pages/viewpage.action?pageId=421366711>

Beispielrechnung Quellensteuer

Szenario

Einkommen

Januar 2003	17.000,00 CHF
Februar 2003	17.000,00 CHF
März 2003	5.000,00 CHF
April 2003	5.000,00 CHF
Mai 2003	5.000,00 CHF
Juni 2003	5.000,00 CHF
Juli 2003	5.000,00 CHF
August 2003	5.000,00 CHF
September 2003	5.000,00 CHF
Oktober 2003	5.000,00 CHF
November 2003	5.000,00 CHF
Dezember 2003	5.000,00 CHF

Quellensteuerpflicht

01.01.2003 – 28.02.2003	Ledig, Keine Kinder	Quellensteuertarif A
01.03.2003 – 31.12.2003	Verheiratet, Leine Kinder	Quellensteuertarif B

Quellensteuertabellen

Tarif	Einkommen von	bis	Prozent
A	0,00 CHF	5.000,00 CHF	5,00 %
A	5.001,00 CHF	7.500,00 CHF	10,00 %
A	7.501,00 CHF	12.500,00 CHF	20,00 %
A	12.501,00 CHF	17.500,00 CHF	30,00%
B	0,00 CHF	5.000,00 CHF	2,50 %
B	5.001,00 CHF	7.500,00 CHF	5,00 %
B	7.501,00 CHF	12.500,00 CHF	10,00 %
B	12.501,00 CHF	17.500,00 CHF	15,00%

Berechnungen

Quellensteuer ohne Ausgleich

Betriebswirtschaftliche Sicht

Es wird jeden Monat der Betrag versteuert, der in diesem Monat zufließt. Grundlage ist der in diesem Monat gültige Quellensteuertarif. Jeder Monat wird also unabhängig von anderen Monaten betrachtet.

Ohne Ausgleich					
Monat	Einkommen	Tarif	Tarifiermittlung	Prozent	Steuer
Jan 03	17.000,00 CHF	A	17.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Feb 03	17.000,00 CHF	A	17.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Mrz 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Apr 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Mai 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Jun 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Jul 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Aug 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Sep 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Okt 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Nov 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Dez 03	5.000,00 CHF	B	5.000,00 CHF	2,50%	125,00 CHF
Summe	84.000,00 CHF		84.000,00 CHF		11.450,00 CHF

Technische Sicht

Betrachtet man das Szenario aus technischer Sicht, so findet man in den Abrechnungsergebnissen folgende Lohnarten. Man erkennt deutlich die getrennte Betrachtung der Monate.

Ohne Ausgleich					
Monat	Lohnart	ST-Split	Betrag pro Einheit	Anzahl	Betrag
Jan 03	/310 Quellensteuer		17.000,00	30,00	-5.100,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				17.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				17.000,00
Feb 03	/310 Quellensteuer		17.000,00	30,00	-5.100,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				17.000,00

	/314 Quellenst.-Basis eff.				17.000,00
Mrz 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Apr 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Mai 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Jun 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Jul 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Aug 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Sep 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Okt 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Nov 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00
Dez 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				5.000,00

Quellensteuer mit Jahresausgleich

Betriebswirtschaftliche Sicht

Es wird jeden Monat der Betrag versteuert, der in diesem Monat zufließt. Grundlage ist der in diesem Monat gültige Quellensteuertarif. In den Monaten Januar bis November werden die selben Steuerbeträge bezahlt wie bei der Berechnung ohne Ausgleich. Im Dezember wird ein Ausgleich gerechnet: Es wird das Einkommen des ganzen Jahres einschließlich Dezember addiert, durch 12 geteilt und mit diesem Wert ein Prozentsatz aus der Quellensteuertabelle ermittelt. Es wird der Tarif herangezogen, der in dem Monat tatsächlich gültig war.

Am Jahresende wurden für die einzelnen Monate also tatsächlich bezahlt:

Jahresausgleich (Aus Sicht Dezember)					
Monat	Einkommen	Tarif	Tarifiermittlung	Prozent	Steuer
Jan 03	17.000,00 CHF	A	7.000,00 CHF	10,00%	1.700,00 CHF
Feb 03	17.000,00 CHF	A	7.000,00 CHF	10,00%	1.700,00 CHF
Mrz 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Apr 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Mai 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Jun 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Jul 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Aug 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Sep 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Okt 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Nov 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Dez 03	5.000,00 CHF	B	7.000,00 CHF	5,00%	250,00 CHF
Summe	84.000,00 CHF		84.000,00 CHF		5.900,00 CHF

Für das gesamte Jahr sind also nur 5.900,00 CHF Steuern zu bezahlen. Der Arbeitnehmer erhält also im Dezember schon vom Arbeitgeber eine Steuerrückerstattung, da er für die Monate Januar bis November wie bei der Variante ohne Ausgleich schon 11.325,00 CHF Steuern bezahlt hat.

Technische Sicht

Die Abrechnungsergebnisse enthalten in den Monaten Januar bis November die selben Werte wie bei der Berechnung ohne Ausgleich. Bei der Berechnung mit Ausgleich wird keine Rückrechnung in den Januar angestoßen, einmal abgerechnete Perioden werden alleine durch den Jahresausgleich nicht verändert. Man findet folgende Lohnarten in den Abrechnungsergebnissen:

Jahresausgleich					
Monat	Lohnart	ST-Split	Betrag pro Einheit	Anzahl	Betrag
Jan 03	/310 Quellensteuer		17.000,00	30,00	-5.100,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				17.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				17.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			30,00	17.000,00
	/31A QSt kumuliert				-5.100,00
Feb 03	/310 Quellensteuer		17.000,00	30,00	-5.100,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat				17.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.				17.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-10.200,00
Mrz 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-125,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Apr 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			60,00	10.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-250,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Mai 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			90,00	15.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-375,00

	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Jun 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			120,00	20.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-500,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Jul 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			150,00	25.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-625,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Aug 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			180,00	30.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-750,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Sep 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			210,00	35.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-875,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Okt 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00

	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			240,00	40.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-1000,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Nov 03	/310 Quellensteuer		5.000,00	2,50	-125,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			270,00	45.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/31A QSt kumuliert				-1.125,00
	/31A QSt kumuliert	01			-10.200,00
Dez 03	/310 Quellensteuer				5.425,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	360,00	7.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			300,00	50.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			300,00	50.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp				11.325,00
	/31A QSt kumuliert		50.000,00	5,00	-2.500,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	10,00	-3.400,00

Im Gegensatz zur Variante ohne Ausgleich werden über die Lohnarten /315 und /31A die Quellensteuerbasis und die tatsächlich bezahlte Quellensteuer von einer Periode zur nächsten weitergereicht und dienen beim Ausgleich als Berechnungsgrundlage.

Im Dezember erfolgt eine Rückerstattung (positiver Betrag in der Lohnart /310). Die Lohnart /31A gibt die tatsächlich bezahlte Quellensteuer aus Sicht des ganzen Jahres an. Der ST-Split der Lohnarten bezieht sich auf einen Eintrag in der Tabelle ST mit dem jeweiligen anzuwendenden Quellensteuertarif.

Im Dezember wird in der Lohnart /310 auch kein Prozentsatz mehr abgestellt, da beim Ausgleich kein Prozentsatz verwendet wird. Die Prozentsätze finden sich in den Lohnarten /31A für jeden ST-Split, in unserem Beispiel für jeden Tarif.

Quellensteuer mit Permanentem Ausgleich

Betriebswirtschaftliche Sicht

Hier wird jeden Monat ein Ausgleich gerechnet, nicht nur im Dezember. Es wird in jedem Monat das Einkommen des gesamten Jahres durch die Anzahl der Monate geteilt und damit ein Prozentsatz aus der jeweils gültigen Tabelle ermittelt. Die in diesem Monat zu zahlende Quellensteuer ergibt sich als Differenz aus der für den gesamten Zeitraum zu zahlende Quellensteuer abzüglich der im Vormonat bezahlten Quellensteuer. Damit werden jeden Monat folgende Beträge bezahlt:

Permanenter Ausgleich (Aus Sicht Januar)					
Monat	Einkommen	Tarif	Tarifiermittlung	Prozent	Steuer
Jan 03	17.000,00 CHF	A	17.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Summe	17.000,00 CHF		17.000,00 CHF		5.100,00 CHF
Permanenter Ausgleich (Aus Sicht Februar)					
Monat	Einkommen	Tarif	Tarifiermittlung	Prozent	Steuer
Jan 03	17.000,00 CHF	A	17.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Feb 03	17.000,00 CHF	A	17.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Summe	34.000,00 CHF		34.000,00 CHF		10.200,00 CHF

Permanenter Ausgleich (Aus Sicht März)					
Monat	Einkommen	Tarif	Tarifiermittlung	Prozent	Steuer
Jan 03	17.000,00 CHF	A	13.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Feb 03	17.000,00 CHF	A	13.000,00 CHF	30,00%	5.100,00 CHF
Mrz 03	5.000,00 CHF	B	13.000,00 CHF	15,00%	750,00 CHF
Summe	39.000,00 CHF		39.000,00 CHF		10.950,00 CHF

Permanenter Ausgleich (Aus Sicht April)					
Monat	Einkommen	Tarif	Tarifiermittlung	Prozent	Steuer
Jan 03	17.000,00 CHF	A	11.000,00 CHF	20,00%	3.400,00 CHF
Feb 03	17.000,00 CHF	A	11.000,00 CHF	20,00%	3.400,00 CHF
Mrz 03	5.000,00 CHF	B	11.000,00 CHF	10,00%	500,00 CHF
Apr 03	5.000,00 CHF	B	11.000,00 CHF	10,00%	500,00 CHF
Summe	44.000,00 CHF		44.000,00 CHF		7.800,00 CHF

Hier sieht man die unmittelbare Auswirkung des permanenten Ausgleichs: Im April sinkt die Steuerprogression für alle Monate so stark[1], das aus Sicht des Aprils für das gesamte Jahr nur 7.800,00 CHF Steuern zu bezahl sind gegenüber 10.950,00 CHF Steuern aus Sicht des März. Der Arbeitnehmer bekommt also im April schon 3.150,00 CHF erstattet.

Führt man diese Tabellen fort, so erhält man im Dezember das selbe Ergebnis wie bei der Variante mit Jahresausgleich.

Technische Sicht

Aus technischer Sicht wird bei dieser Variante jeden Monat ein Ausgleich gerechnet, nicht nur im Dezember. Auch hier stößt ein Ausgleich keine Rückrechnung an, so dass einmal abgerechnete Monate nicht mehr verändert werden. Die tatsächlich bezahlte Quellensteuer von Januar bis zu einem Monat A findet man im Abrechnungsergebnis in den Lohnarten /314 des Monats A.

Permanenter Ausgleich					
Monat	Lohnart	ST-Split	Betrag pro Einheit	Anzahl	Betrag
Jan 03	/310 Quellensteuer		17.000,00	30,00	-5.100,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	30,00	17.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	17.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			30,00	17.000,00
	/31A QSt kumuliert		17.000,00	30,00	-5.100,00
Feb 03	/310 Quellensteuer				-5.100,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	60,00	17.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-17.000,00		5.100,00
	/31A QSt kumuliert		34.000,00	30,00	-10.200,00
Mrz 03	/310 Quellensteuer				-750,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	90,00	13.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			30,00	5.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			30,00	5.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-34.000,00		10.200,00
	/31A QSt kumuliert		5.000,00	15,00	-750,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	30,00	-10.200,00

Apr 03	/310 Quellensteuer				3.150,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	120,00	11.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			60,00	10.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			60,00	10.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-39.000,00		10.950,00
	/31A QSt kumuliert		10.000,00	10,00	-1.000,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	20,00	-6.800,00
Mai 03	/310 Quellensteuer				-500,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	150,00	9.800,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			90,00	15.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			90,00	15.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-44.000,00		7.800,00
	/31A QSt kumuliert		15.000,00	10,00	-1.500,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	20,00	-6.800,00
Jun 03	/310 Quellensteuer				-500,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	180,00	9.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			120,00	20.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			120,00	20.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-49.000,00		8.300,00
	/31A QSt kumuliert		20.000,00	10,00	2.000,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	20,00	-6.800,00
Jul 03	/310 Quellensteuer				-500,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	210,00	8.428,55
	/314 Quellenst.-Basis eff.			150,00	25.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			150,00	25.000,00

	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-54.000,00		8.800,00
	/31A QSt kumuliert		25.000,00	10,00	-2.500,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	20,00	-6.800,00
Aug 03	/310 Quellensteuer				-500,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	240,00	8.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			180,00	30.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			180,00	30.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-59.000,00		9.300,00
	/31A QSt kumuliert		30.000,00	10,00	-3.000,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	20,00	-6.800,00
Sep 03	/310 Quellensteuer				-500,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	270,00	7.666,65
	/314 Quellenst.-Basis eff.			210,00	35.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			210,00	35.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-64.000,00		9.800,00
	/31A QSt kumuliert		35.000,00	10,00	-3.500,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	20,00	-6.800,00
Okt 03	/310 Quellensteuer				4.900,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	300,00	7.400,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			240,00	40.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			240,00	40.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-69.000,00		10300,00
	/31A QSt kumuliert		40.000,00	5,00	-2.000,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	10,00	-3.400,00
Nov 03	/310 Quellensteuer				-250,00

	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	330,00	7.181,80
	/314 Quellenst.-Basis eff.			270,00	45.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			270,00	45.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-74.000,00		5.400,00
	/31A QSt kumuliert		45.000,00	5,00	-2.250,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	10,00	-3.400,00
Dez 03	/310 Quellensteuer				-250,00
	/313 Quellensteuer Basis Monat		30,00	360,00	7.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.			300,00	50.000,00
	/314 Quellenst.-Basis eff.	01		60,00	34.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert			300,00	50.000,00
	/315 Quellenst.-Basis kumuliert	01		60,00	34.000,00
	/317 bezahlte Quellensteuer Vp		-79.000,00		5.650,00
	/31A QSt kumuliert		50.000,00	5,00	-2.500,00
	/31A QSt kumuliert	01	34.000,00	10,00	-3.400,00

Man erkennt im April und im Oktober die Auswirkung des permanenten Ausgleichs: Die monatliche Quellensteuerbasis sinkt im April auf 11.000,00 CHF und für damit zu einem niedrigeren Quellensteuersatz, was zu einer Rückzahlung von Quellensteuer führt. Den selben Effekt kann man im Oktober beobachten.

Man sieht hier auch, wie sich die monatliche Quellensteuerbasis /313 von zunächst 17.000,00 CHF im Januar kontinuierlich auf 7.000,00 CHF im Dezember senkt. Im Abrechnungsergebnis findet man die Quellensteuer, die tatsächlich für die einzelnen Quellensteuertarife bezahlt wurden.

Das Beispiel wurde bewusst so gewählt, dass der Effekt durch das Absinken der Progression von 30% auf 20% bzw. von 20% auf 10% solche hohen Rückzahlungen erzeugt.