

2.11.2 Musterschreiben: Ehegattenbesteuerung

Gemeinde, Datum

<Adresse>

Pers.-Nr.: <Nr.>

<Datum>

Stellungnahme zur Ehegattenbesteuerung

Sehr geehrte <Briefanrede>

<Kurze Darstellung des Sachverhalts>

Art. 9 DBG und § 14 Abs. 1 StG sehen für Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, ausdrücklich die Gemeinschaftsbesteuerung vor. Die Familie wird als wirtschaftliche Gemeinschaft betrachtet und bildet somit auch in steuerlicher Hinsicht eine Einheit. Liegt eine **rechtlich oder auch nur tatsächlich getrennte Ehe** vor, kommt eine gemeinschaftliche Besteuerung hingegen nicht mehr in Frage. Für eine getrennte Besteuerung wird jedoch nach bundesgerichtlicher Rechtsprechung **kumulativ** vorausgesetzt:

- Ein Wegfall der Gemeinschaftlichkeit der Mittel;
- Eine steuerlich relevante (rechtliche und/oder tatsächliche) Trennung.

Eine rechtliche Trennung der Ehegatten liegt vor, wenn die Ehegatten den gemeinsamen Haushalt aufgrund eines gerichtlichen Entscheids aufgehoben haben. Tatsächlich getrennt leben sie, wenn die folgenden Voraussetzungen **kumulativ** erfüllt sind (siehe Kreisschreiben ESTV Nr. 30 vom 21. Dezember 2010, Ziffer 1.3):

- Keine gemeinsame eheliche Wohnung (Art. 162 ZGB), Aufhebung des gemeinsamen Haushaltes (Art. 175 ZGB), Bestehen eines eigenen Wohnsitzes für jeden Ehegatten (Art. 23 ZGB).
- Keine Gemeinschaftlichkeit der Mittel für Wohnung und Unterhalt mehr vorhanden.
- Kein gemeinsames Auftreten des Ehepaares in der Öffentlichkeit mehr.
- Die Trennung muss von Dauer sein (mindestens 1 Jahr) oder mit der Auflösung der Ehe enden.

Damit wir die Sachlage abklären und seriös beurteilen können, bitten wir Sie um eine detaillierte schriftliche Stellungnahme zur Wohnsituation mit der Beantwortung der folgenden, zum Teil sehr persönlichen Fragen. Ihre Antworten werden ausschliesslich zu diesem Zweck verwendet.

- Wie verhalten sich Ihre persönlichen Beziehungen zueinander? Pflegen Sie noch regelmässig Kontakt zu Ihrer Ehefrau resp. Ihrem Ehemann?

- Was war und ist der Grund für die getrennte Wohnsitznahme?
- Verbringen Sie Ihre Freizeit und/oder Ferien gemeinsam?
- Wo verbringen Sie die Wochenenden?
- Ist konkret geplant, wieder einen gemeinsamen Wohnsitz zu begründen? Wenn ja, wo und in welchem Zeithorizont?
- Verfügen Sie gegenseitig über Vollmachten der Bank- und Postkonti?

Neben der Stellungnahme sind uns folgende Unterlagen einzureichen:

- Nachweis über die Gemeinschaftlichkeit der finanziellen Mittel.
- Erklärung über die Ausrichtung von gegenseitigen Alimentenzahlungen.

Gerne erwarten wir Ihre schriftliche Rückmeldung inklusive der entsprechenden Nachweise bis spätestens am <Datum>. Besten Dank!

Freundliche Grüsse

<Vorname/Name>
<Funktion>