

## **Weisung der Finanzdirektion über das Verfahren bei der Einschätzung von Steuer- pflichtigen, die trotz Mahnung keine Steuererklärung eingereicht haben**

(vom 17. Februar 2006)

### **A. Verfahren bei Nichtabgabe der Steuererklärungen für die Steuerperioden 2005 ff. (§ 42 Abs. 3 VO StG)**

#### **I. Einschätzung durch das kantonale Steueramt**

##### 1. Aufgaben des Gemeindesteueramtes

###### a) Erstellen des Fehlblattes

Reicht ein Steuerpflichtiger trotz Mahnung keine oder eine offen- 1  
sichtlich unrichtige Steuererklärung ein, so erstellt das Gemeindesteu-  
eramtsamt ein Fehlblatt (StA Form. 109) mit Antrag zur Ermessensein-  
schätzung gemäss § 139 Abs. 2 StG und Art. 130 Abs. 2 DBG.

###### b) Ablieferung an das kantonale Steueramt

Die Fehlblätter StA Form. 109 sind getrennt von den übrigen Steu- 2  
erklärungen dem kantonalen Steueramt abzuliefern.

Massgebend für die Ablieferung ist die Weisung des kantonalen 3  
Steueramtes über die Ablieferung der Steuererklärungen und Wert-  
schriftenverzeichnisse an das kantonale Steueramt.

##### 2. Aufgaben der Divisionen

###### a) Ermessenseinschätzung

Die Divisionen sind zuständig für die Ermessenseinschätzung ge- 4  
stützt auf § 139 Abs. 2 StG und Art. 130 Abs. 2 DBG.

###### b) Bussenverfahren

Die Divisionen stellen der Dienstabteilung Bundessteuer Antrag 5  
zur Erhebung von Bussen wegen Verletzung von Verfahrenspflichten  
im Sinne von Art. 174 DBG.

- 6 Massgebend ist die Weisung der Finanzdirektion über Bussen wegen Verletzung von Verfahrenspflichten im Verfahren betreffend die Einkommens- und Vermögenssteuern, die Gewinn- und Kapitalsteuern sowie die Quellensteuern .

## II. Ermessenseinschätzungen durch die Gemeinden

### 1. Zuständigkeit

- 7 Das Gemeindesteueramts kann die Ermessenseinschätzung für die Staats-, Gemeinde- und Bundessteuer von unselbständigerwerbenden Steuerpflichtigen (Steuergruppen U+L der Gebietsdivisionen Zürich, Nord und Süd ) vornehmen.

### 2. Staats- und Gemeindesteuereinschätzung (§ 139 Abs. 2 StG)

- 8 Nimmt das Gemeindesteueramts die Ermessenseinschätzung vor, erstellt es kein Fehlblatt.

- 9 Das Gemeindesteueramts nimmt die Einschätzung nach Ermessen mit StA Form. 49 im Doppel vor. Original und Doppel sind mit der Angabe der Organisationseinheit und der Steuergruppe zu versehen.

### 3. Veranlagung der direkten Bundessteuer (Art. 130 Abs. 2 DBG)

- 10 Gleichzeitig mit der Staats- und Gemeindesteuereinschätzung ist auch die Veranlagung der direkten Bundessteuer vorzunehmen.

- 11 Diese ist auf dem Einschätzungsentscheid einzutragen.

- 12 Die Meldung für die direkte Bundessteuer «Einschätzung im Sichtverfahren» ist unter Hinzufügen des Vermerkes «Art. 130 Abs. 2 DBG» auszufüllen. Wird die Meldung elektronisch übermittelt, muss vorerwähnter Vermerk ebenfalls vorhanden sein.

### 4. Zustellung der Einschätzungsentscheide

- 13 Die Einschätzungsentscheide sind eingeschrieben durch die Post oder gegen Empfangsschein durch den Weibel zuzustellen. Wenn die Pflichtigen den Einschätzungsentscheid bei der Post nicht abholen, kann die Zustellung wiederholt werden. Die Zustellung gilt als vollzogen, wenn sie an die Steuerpflichtigen selbst oder an eine zu ihrer Haushaltung gehörende erwachsene Person oder an eine Person mit Postvollmacht erfolgt und von diesen Personen für die Steuerpflichtigen entgegengenommen worden ist. Wird die Zustellung der eingeschrie-

benen Postsendung vom Adressaten schuldhaft verhindert, gilt sie als am letzten Tag der von der Post angesetzten Frist erfolgt (§ 9 VO StG).

Verweigert ein Steuerpflichtiger die Annahme des Entscheides, so wird ihm gleichwohl eine entsprechende Steuerrechnung zugestellt. 14

## 5. Einsprache

Erhebt der Steuerpflichtige gegen die Ermessenseinschätzung Einsprache, so ist diese an das kantonale Steueramt, Zentrale Dienste, weiterzuleiten. 15

## 6. Ablieferung der Einschätzungsunterlagen

### a) Akten

Die Doppel der Einschätzungsentscheide sind zusammen mit den Beilagen an das Scan-Center des kantonalen Steueramtes abzuliefern. Scan-Gemeinden übermitteln dem kantonalen Steueramt die Angaben des Form. 49 auf elektronischem Weg. 16

Für Entscheide, die nicht zugestellt werden konnten, ist dem Doppel der Briefumschlag mit dem Vermerk der Post oder des Weibels beizugeben. 17

### b) Meldung an die Dienstabteilung Bundessteuer

Die Meldungen für die direkte Bundessteuer sind der Dienstabteilung Bundessteuer des kantonalen Steueramtes abzuliefern. In Absprache mit dem kantonalen Steueramt können die Angaben auf elektronischem Weg gemeldet werden. 18

## 7. Bussenverfahren

Die Gemeindesteuerämter stellen der Dienstabteilung Bundessteuer auf der Meldung Antrag zur Erhebung von Bussen wegen Verletzung von Verfahrenspflichten im Sinne von Art. 174 DBG. In Absprache mit dem kantonalen Steueramt können die Angaben auf elektronischem Weg gemeldet werden. 19

Massgebend ist die Weisung der Finanzdirektion über Bussen wegen Verletzung von Verfahrenspflichten im Verfahren betreffend die Einkommens- und Vermögenssteuern, die Gewinn- und Kapitalsteuern sowie die Quellensteuern. 20

## 8. Fehlerhafte Zustellung

- 21 Stellt das Gemeindesteueramt die Einschätzungsentscheide nicht wie beschrieben zu, so erhält es keinen Sonderbeitrag für sämtliche von der Gemeinde mit eigenem Personal ab der Steuerperiode 2005 vorgenommenen Ermessenseinschätzungen.

### **B. Grundsätze der ermessensweisen Festsetzung des steuerbaren Einkommens und Vermögens**

- 22 Bei der ermessensweisen Festsetzung des steuerbaren Einkommens sind eine allfällige frühere Einschätzung, die Erwerbsverhältnisse, die Familienverhältnisse, die Vermögensentwicklung und der Lebensaufwand des Steuerpflichtigen angemessen zu berücksichtigen (§ 139 Abs. 2 StG).
- 23 Das Einkommen ist so zu schätzen, dass der Steuerpflichtige von der Nichtabgabe der Steuererklärung nicht profitiert.
- 24 Vermögen ist bei den Staats- und Gemeindesteuern nur insoweit zu veranlagern, als der Steuerpflichtige schon bisher mit Vermögen eingeschätzt wurde oder nach den Verhältnissen eine Neubildung von Vermögen zu vermuten ist.

### **C. Nachträgliche Steuererklärungen**

- 25 Reicht ein Steuerpflichtiger nach Zustellung des Entscheides über eine Ermessenseinschätzung innerhalb der Einsprachefrist die fehlende Steuererklärung ein, so ist diese als Einsprache zu behandeln.
- 26 Auf der Steuererklärung sind folgende Vermerke anzubringen: «Einsprache/Einschätzungsentscheid zugestellt am .....» sowie die Organisationseinheit und die Steuergruppe.
- 27 Solche Steuererklärungen sind zusammen mit dem Doppel des Einschätzungsentscheides ohne Verzug dem kantonalen Steueramt, Zentrale Dienste, zuzustellen.
- 28 Reicht ein Steuerpflichtiger nach Zustellung des Entscheids über eine Ermessenseinschätzung nach Ablauf der Einsprachefrist die fehlende Steuererklärung ein, so ist auf der eingereichten Steuerklärung der Vermerk «Einsprache?» sowie die Organisationseinheit und die Steuergruppe anzubringen und die Steuererklärung ohne Verzug und mit separater Post dem kantonalen Steueramt, Zentrale Dienste, zuzustellen. Über das weitere Vorgehen entscheidet die zuständige Di-

vision; bei der Gemeinde ist das Verfahren nicht als Einsprache anzulegen.

Zürich, den 17. Februar 2006

Finanzdirektion

Dr. Hans Hollenstein, Regierungsrat

