



**Zuwendungen an politische Parteien /
Wahlkampfbeiträge**

StG 36 m; 31 l c; 32; 78 l f
DBG 33 l i; 26 l c; 27; 56 g

Gegenstand der vorliegenden Praxisfestlegung sind:

- zum einen Mitgliederbeiträge, freiwillige Zuwendungen und Mandatsbeiträge (Mandatssteuern) an politische Parteien (Ziff. 1),
- zum anderen Wahlkampfbeiträge an politische Parteien und persönliche Wahlkampfkosten (Ziff. 2).

1. MITGLIEDERBEITRÄGE / FREIWILLIGE ZUWENDUNGEN / MANDATSBEITRÄGE

Übersicht über den Abzug von Zuwendungen an politische Parteien 2015 – 2019

	StP 2015	StP 2016	StP 2017	StP 2018	StP 2019
Kanton	Fr. 10'300.–	Fr. 10'000.–	Fr. 10'000.–	Fr. 10'000.–	Fr. 10'300.–
Bund	Fr. 10'100.–	Fr. 10'100.–	Fr. 10'100.–	Fr. 10'100.–	Fr. 10'100.–

Im nachfolgenden Text werden die Beträge für die **Steuerperiode 2019** verwendet.

Nach StG 36 lit. m bzw. DBG 33 l lit. i werden von den Einkünften abgezogen die Mitgliederbeiträge, die freiwilligen Zuwendungen und die Mandatsbeiträge bis zum Gesamtbetrag von Fr. 10'300.– (Kanton) bzw. Fr. 10'100.– (Bund) an politische Parteien, die

1. im Parteienregister nach Artikel 76a des Bundesgesetzes über die politischen Rechte eingetragen sind,
2. in einem kantonalen Parlament vertreten sind, oder
3. in einem Kanton bei den letzten Wahlen des kantonalen Parlaments mindestens 3 Prozent der Stimmen erreicht haben (gilt für die Wahl der Mitglieder des Grossen Rates).

Diese Beträge gelten auch für **Ehepaare**. Es kann also nicht jeder Ehegatte einzeln Fr. 10'300.– bzw. Fr. 10'100.– geltend machen (Bericht der Staatspolitischen Kommission des Ständerates zur Parlamentarischen Initiative Steuerliche Abzugsfähigkeit von Zuwendungen an politische Parteien, in: BBI 2008, S. 7474).

Als **Parteien** im Sinne des genannten Parteienregisters gelten jene Parteien, welche die Rechtsform eines Vereins aufweisen und unter dem gleichen Namen mit mindestens einem Mitglied im Nationalrat oder mit mindestens je drei Mitgliedern in drei Kantonspar-

lamenten vertreten sind (Art. 76a Abs. 1 des Bundesgesetzes über die politischen Rechte). Es können nur Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an die Parteien im Kanton Graubünden oder an deren schweizerische Mutterparteien in Abzug gebracht werden. Für den Abzug an Parteien in anderen Kantonen fehlt ein öffentliches Interesse des Kantons, weshalb der Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit höhere Priorität zuzumessen ist (Botschaft der Regierung an den Grossen Rat, Heft Nr. 4/2010–2011, S. 362).

Jungparteien erfüllen in aller Regel keine der genannten Voraussetzungen gemäss StG 36 lit. m bzw. DBG 33 I lit. i. Wenn aber eine Jungpartei einer entsprechenden Mutterpartei zugerechnet werden kann, welche eine dieser Voraussetzungen erfüllt (idR im kantonalen Parlament vertreten), können auch die entsprechenden Zuwendungen und Beiträge an die Jungpartei in Abzug gebracht werden (vgl. Votum von RR Schmid in der Diskussion zu StG 36 lit. m, in: Grossratsprotokoll Oktober 2010 | 2010/2011, S. 305).

Überparteiliche Komitees sind keine Parteien. Beiträge an solche Komitees sind deshalb auch in Zukunft nicht abzugsfähig.

Die **Mandatsbeiträge** (= Beiträge, die v.a. Politiker und Richter ihrer Partei entrichten) sind ebenfalls **Zuwendungen** im Sinne von StG 36 lit. m bzw. DBG 33 I lit. i (Bericht der Staatspolitischen Kommission des Ständerates zur Parlamentarischen Initiative Steuerliche Abzugsfähigkeit von Zuwendungen an politische Parteien, in: BBI 2008, S. 7473 und 7474). Sie sind deshalb auf Fr. 10'300.– (Kanton) bzw. Fr. 10'100.– (Bund) begrenzt.

Bei den Mitgliedern der eidgenössischen Räte sind die **Mandatsbeiträge** in der steuerfreien Jahresentschädigung für Personal- und Sachausgaben (Fr. 33'000.–) im Sinne von Art. 3a des Parlamentsressourcengesetzes (PRG; SR 171.21) enthalten und können nicht noch zusätzlich in Abzug gebracht werden.

Die Besteuerung der politischen Parteien als solche wird durch die Neuregelung nicht beeinflusst; die politischen Parteien sind gestützt auf StG 78 I lit. f und DBG 56 lit. g von der Steuerpflicht befreit.

2. WAHLKAMPFBEITRÄGE / WAHLKAMPFKOSTEN ALS GEWINNUNGSKOSTEN?

Für die Finanzierung von Wahlkämpfen erheben die politischen Parteien von den jeweiligen Kandidaten sog. **Wahlkampfbeiträge** (auch Propagandakosten genannt). Diese Beiträge sind unabhängig von einer Wahl geschuldet. Allenfalls erwachsen dem Kandidaten zusätzlich noch persönliche **Wahlkampfkosten**.

2.1 Grundsätzliches zu den Gewinnungskosten

Von den Einkünften werden die Gewinnungskosten abgezogen. Gemäss StG 31 I lit. c bzw. DBG 26 I lit. c sind nur die "erforderlichen" Kosten abzugsfähig. Das sind jene Kosten, die ihren Grund in der beruflichen Tätigkeit haben, unbekümmert darum, ob sie objektiv vermeidbar gewesen wären. Dagegen sind Ausgaben nicht zu berücksichtigen, die vorwiegend mit der allgemeinen Lebenshaltung zusammenhängen.

Der Begriff der Erforderlichkeit ist in einem weiten Sinne auszulegen. Das Bundesgericht verlangt nicht, dass der Pflichtige das Erwerbseinkommen ohne die streitige Auslage überhaupt nicht hätte erzielen können. Unerheblich ist auch, ob der Pflichtige seine gegenwärtige berufliche Stellung ohne die betreffende Auslage eingebüsst hätte. Es genügt gemäss bundesgerichtlicher Rechtsprechung, dass die Aufwendungen als der Gewinnung des Einkommens förderlich erachtet werden können und dass die Vermeidung dem Steuerpflichtigen nicht zumutbar war (BGer 22.4.2009, 2C_14/2009 E. 2.1; BGer 26.10.2004, 2A.224/2004 E. 6.3, in: ASA 75, S. 257; BGE 124 II 32, E. 3a).

Der Begriff der Gewinnungskosten umfasst nicht nur sog. „finale Aufwendungen“, die unmittelbar für die Erzielung des Einkommens getätigt werden und mit ihr in einem direkten ursächlichen Zusammenhang stehen. Abzugsfähig sind auch die sog. „kausalen Kosten“, die Folge der Einkommenserzielung sind und direkt durch die berufliche Tätigkeit verursacht werden (BGer 24.3.2014, 2C_692/2013 E. 4.3, in: StR 2014, S. 531).

Keine Gewinnungskosten stellen die Aufwendungen für den Unterhalt des Steuerpflichtigen dar. Dazu gehören unter anderem auch die sog. Standesauslagen, d.h. der infolge einer gehobenen beruflichen Stellung des Steuerpflichtigen getätigte Privataufwand.

2.2 Wahlkampfbeiträge / Wahlkampfkosten

Hier ist danach zu unterscheiden, ob die betreffenden Beiträge vom jeweiligen Kandidaten oder von Dritten stammen.

2.2.1 Beiträge und Ausgaben der Kandidaten

Mit Urteil vom 24. Mai 2016 (2C_860/2014 und 861/2014, in: StE 2016 B 22.3 Nr. 16) hat das Bundesgericht entschieden, dass die persönlichen Wahlkampfkosten einer Nationalrätin nicht als abzugsfähige Gewinnungskosten im Sinne von DBG 26 I lit. c bzw. StHG 9 I betrachtet werden können. Zur Begründung führte das Bundesgericht aus, dass den geltend gemachten Wahlkampfkosten der für die Gewinnungskosten notwendige, unmittelbare Zusammenhang mit der aktuellen Berufstätigkeit aufgrund der fehlenden zeitlichen Kongruenz abgesprochen werden müsse. Die im Jahre 2011 angefallenen Wahlkampfkosten würden nämlich nicht die noch laufende Amtsperiode, sondern die darauf folgende Amtsperiode (Dezember 2011 bis Dezember 2015) betreffen. Es treffe zwar zu, dass Wahlkampfaufwendungen heute faktisch unvermeidlich seien, um (wieder) gewählt zu werden. Die Ausgaben würden aber im Hinblick auf die Erzielung eines künftigen Einkommens erfolgen. Nicht von entscheidender Bedeutung sei dabei die Frage, ob es sich um eine Erstwahl oder eine Wiederwahl handle, da in beiden Fällen die Amtsträger jeweils auf eine feste vierjährige Amtszeit gewählt würden. In beiden Fällen würden sich die Wahlkampfkosten auf die jeweils dem Wahltermin folgende Amtsperiode beziehen, für die die Kandidierenden das Mandat noch gar nicht gewonnen hätten.

Die Argumentation des Bundesgerichts gilt für alle Mitglieder einer Legislative (National- und Ständeräte, Grossräte etc.) und einer Exekutive (Regierungsräte, Stadträte etc.). Das bedeutet, dass sowohl die Wahlkampfbeiträge (an die betreffende Partei) wie auch

die persönlichen Wahlkampfkosten ab Steuerperiode 2016 nicht mehr zum Abzug zugelassen werden können.

Für den **Selbständigerwerbenden** können die Wahlkampfbeiträge und die Wahlkampfkosten unter Umständen als abziehbare Gewinnungskosten des Betriebes qualifiziert werden. Dies dürfte dann der Fall sein, wenn der Teilnahme am Wahlkampf für die bisherige berufliche Tätigkeit des Kandidaten **Werbecharakter** zukommt. Der Steuerpflichtige muss dies anhand von konkreten Fällen glaubhaft darlegen; blossе Behauptungen reichen nicht.

2.2.2 Beiträge von Dritten

Beiträge von Dritten an politische Parteien können nur bis zum Gesamtbetrag von Fr. 10'300.– (Bund: Fr. 10'100.–) abgezogen werden (StG 36 lit. m bzw. DBG 33 I lit. i).

Beiträge, welche direkt dem **Kandidaten zufließen**, sind demgegenüber nicht abzugsfähig. Der Kandidat muss diese Beiträge nicht als Einkommen versteuern (sie unterliegen u.U. der Schenkungssteuer; vgl. StG 114), kann dafür aber seine Ausgaben auch nicht in Abzug bringen.

3. ZUSAMMENFASSUNG

Mitgliederbeiträge	Freiwillige Zuwendungen Spenden	Mandatsbeiträge (Mandatssteuern)	Beiträge für den eigenen Wahlkampf	
			UE	SE
		Entrichtung von Parteimitgliedern in öffentlichem Amt Bei eidg. Räten in der steuerfreien Jahresentschädigung für Personal- und Sachausgaben enthalten	Sind beim UE nicht Gewinnungskosten	Sind u.U. Gewinnungskosten
UE Abzug gem. StG 36 lit. m bzw. DBG 33 I lit. i bis max. Fr. 10'300.– (Bund: ab Steuerperiode 2012: Fr. 10'100.–)	UE Abzug gem. StG 36 lit. m bzw. DBG 33 I lit. i bis max. Fr. 10'300.– (Bund: ab Steuerperiode 2012: Fr. 10'100.–) SE Abzug gem. StG 32 I bzw. DBG 27 I	UE Abzug gem. StG 36 lit. m bzw. DBG 33 I lit. i bis max. Fr. 10'300.– (Bund: ab Steuerperiode 2012: Fr. 10'100.–) SE Abzug gem. StG 32 I bzw. DBG 27 I		Abzug gem. StG 32 I bzw. DBG 27 I