



Inhalt Präsentation

- Hilfreiche Links
- Voraussetzungen Steuererlass
- Fragen zu persönlichen Verhältnissen
- Steuerpflichtige Einkünfte
- Nicht steuerpflichtige Einkünfte
- Ermittlung Reinvermögen
- Steuerbares Vermögen

Inhalt Präsentation

- Abzüge mit Hilflosenentschädigung
- Krankheitskosten
- Behinderungsbedingte Kosten
- Nicht abzugsberechtigte Lebenshaltungskosten
- Abzüge in Institution ohne BESA Stufe
- Beilagen hinzufügen

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Hilfreiche Links

- steuerbuch.lu.ch
- steuern.lu.ch
 - Deklarationssoftware
 - Wegleitung
 - Steuerkalkulator
 - E-Fristerstreckungen
 - Antrag Steuererlass

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Voraussetzungen Steuererlass

- Antrag Steuererlass
- Bezug Ergänzungsleistung & Heim
 - Keine Liegenschaft
 - Reinvermögen < CHF 30'000 (Alleinstehende) bzw. CHF 50'000 (Verheiratete / eingetragene Part.)
 - Verfügung der Ausgleichskasse für die Ergänzungsleistungen
- Bezug wirtschaftliche Sozialhilfe
 - Keine Liegenschaft
 - Reinvermögen < CHF 30'000 (Alleinstehende) bzw. CHF 50'000 (Verheiratete / eingetragene Part.)
 - 9 Monate WSH im Steuerjahr
 - Bescheinigung des Sozialamtes

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

The screenshot displays a software interface for tax case management. A modal dialog titled 'Neuer Steuerfall' is open, prompting the user to select a category. The categories listed are:

- Natürliche Personen Luzern 2022: (Steuererklärung für eine natürliche Person 2022 erstellen)
- Ende Steuerpflicht 2023: (Austritt aus der Steuerpflicht im Jahr 2023 infolge Todesfall oder Wegzug ins Ausland)
- Erbengemeinschaften Luzern 2022: (Steuererklärung für eine Erbengemeinschaft / Gemeinderschaft / einfache Gesellschaft 2022 erstellen)
- Sozialhilfe / Ergänzungsleistungen Heim
- Sekundäre Steuerpflicht

The background interface shows a table of tax cases with the following columns: Dateiname, Steuerjahr, Status, and Letzte Änderung. A 'Neuer Steuerfall' button is visible in the top right corner of the interface.

Datei Ansicht

KANTON LUZERN

Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

- Fallverwaltung
- Personalien
- Fragen Steuererlass**
- Bestätigung Steuererlass
- Einreichung

Fragen Steuererlass

Vertretung oder eine andere Person/Stelle für Auskünfte ermächtigen
 Ja Nein

Beziehen Sie Ergänzungsleistungen AHV/IV (im Heim)?
 Ja Nein

Beziehen Sie dauernd wirtschaftliche Sozialhilfe?
 Ja Nein

stueuern.lu/2022-nP- Max_Mustermann.komp/2022

Datei Ansicht

KANTON LUZERN

Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

- Fallverwaltung
- Informationen
- Grundangaben
- Steuerprofil
- Fragen zu persönlichen Verhältnissen**
- Arbeit & Bildung
- Finanzen
- Übriges Vermögen
- Rente, Versicherung & Vorsorge
- Gesundheit, Unterstützung & Betreu...
- Sonstiges
- Zusammenfassung
- Einreichung

Fragen zu persönlichen Verhältnissen

Beantworten Sie die nachfolgenden Fragen sorgfältig, damit alle für Sie notwendigen Erfassungsmodule zur Verfügung gestellt werden.

Vertretung oder eine andere Person/Stelle für Auskünfte ermächtigen
 Ja Nein

Ich habe folgende Einkünfte zu deklarieren:

Lohneinkünfte
 Ja Nein

Selbstständige Erwerbstätigkeit
 Ja Nein

Renten, Taggelder oder Familienzulagen
 Ja Nein

Unterhaltsbeiträge und/oder Alimente
 Ja Nein

Wohnrecht oder weitere Einkünfte
 Ja Nein

Ich möchte folgende Abzüge geltend machen:

Handelsreisende und Versicherungsvertreter/innen
 Ja Nein

Aus- und Weiterbildungskosten
 Ja Nein

Unterhaltsbeiträge und/oder Alimente
 Ja Nein

Rentenlasten

Einleiten

Zurück Weiter

Steuerpflichtige Einkünfte

- Haupterwerbseinkommen (Ziffer 100)
- Nebenerwerbseinkommen (Ziffer 104)
- AHV-/ IV-Rente (Ziffer 130)
- Rente 2. Säule (Ziffer 132)
- Leibrente (Ziffer 134)
- Übrige Rente, z. B. SUVA (Ziffer 136)
- Erwerbsausfall: IV-/ EO-/ ALV-Taggelder (Ziffer 140)
- Erhaltene Unterhaltsbeiträge / Kinder-Alimente (Ziffer 160 & 161)
- Nettoeinkünfte aus Liegenschaften (Ziffer 190)

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Nicht steuerpflichtige Einkünfte

- Hilflosenentschädigung der AHV / IV
- Hilflosenrenten der SUVA
- Ergänzungsleistungen der AHV / IV (Prämienverbilligung wird nicht angerechnet bei Versicherungsbeiträge)

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Ermittlung Reinvermögen

Wertschriften und Guthaben laut Wertschriftenverzeichnis

- + Rückkaufsfähige Lebens- und Rentenversicherungen
- + Motorfahrzeuge / Boote

Motorfahrzeuge

Bei Privatautos dürfen im ersten Gebrauchsjahr 30% des Anschaffungswertes abgeschrieben werden, in jedem folgenden Jahr 30% vom je verbleibenden Restwert.

Steuerwert 31. Dezember 2023 von privaten Motorfahrzeugen in Prozent des Kaufpreises

Anschaffungsjahr	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	usw.
Steuerwert in % des Kaufpreises	70	49	34	24	17	12	8	6	4	3	usw.

29.6

Tanja Baumeler

Ermittlung Reinvermögen

Wertschriften und Guthaben laut Wertschriftenverzeichnis

- + Rückkaufsfähige Lebens- und Rentenversicherungen
- + Motorfahrzeuge / Boote

+ Liegenschaften

= **Total der Vermögenswerte**

- Private Schulden

= **Reinvermögen**

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Steuerbares Vermögen

• Steuerfreie Vermögensbeträge:

- Einzelperson CHF 62'500.00
- Ehepaar CHF 125'000.00
- Pro Kind CHF 12'500.00

Reinvermögen

- Steuerfreier Betrag
- = Steuerbares Vermögen

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

The screenshot shows the 'Wertschriften' (Securities) section of the tax portal. A modal window titled 'Eintrag bearbeiten' (Edit entry) is open, displaying details for a security entry. The entry is for 'Diverse Konti' (Diverse accounts) with an IBAN of CH12 3456 7891 2345 6, a value of 120'000 CHF, and is held in a 'Sparkonto Raiffeisen Hochdorf' (Raiffeisen Hochdorf savings account). The 'Neuer Eintrag' (New entry) button is highlighted with a red box.

Eintrag bearbeiten

Art der Wertschrift: Diverse Konti

IBAN oder Konto-Nr.: CH12 3456 7891 2345 6

Rubrik: B - Ohne Verrechnungssteuer

Währung: CHF Franken

Eigentümer/in: Privatvermögen Mustermann Max

Steuerwert 31.12.2023 in CHF: 120'000

Code: [Empty]

Bruttoerträge in CHF: [Empty]

Saldo (in Fremdwährung): [Empty]

Neueröffnung: TT.MM.JJJJ

Saldierung: TT.MM.JJJJ

Art/Schuldner/in/Bank/Konto/Heftnr.: Sparkonto Raiffeisen Hochdorf

Buttons: Abbrechen, Speichern

Background: Steuererklärung für natürliche Personen, Kanton Luzern, eSteuerauszug importieren, Datei hier ablegen, Bruttoertrag B CHF, VSt CHF, Neuer Eintrag (highlighted), Bruttoertrag CHF, 00.00, 8.00, Zurück, Weiter

steuer.lu.2022 nP- Max_Mustermann.lung.2022
Datei Ansicht

KANTON LUZERN

Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

- Fallverwaltung
- Informationen
- Grundangaben
- Steuerprofil
- Arbeit & Bildung
- Finanzen
- Geldspielgewinne
- Wertschriften
- Schulden**
- Zusammenfassung und Abzüge
- Übriges Vermögen
- Rente, Versicherung & Vorsorge
- Gesundheit, Unterstützung & Betreu...
- Sonstiges
- Zusammenfassung
- Einreichung

Schulden

Schulden am 31. Dezember 2023

Neuer Eintrag

Art der Schuld	Name, Vorname und Adresse des Gläubigers/der Gläubigerin	Schuldbetrag am 31.12.2023	Zinssatz in %	Schuldzinsen 2023
Privatschuld	Coop Topcard Service AG	1'500		3

Eintrag bearbeiten

Art der Schuld: Privatschuld
Name, Vorname und Adresse des Gläubigers/der Gläubigerin: Coop Topcard Service AG

Schuldbetrag am 31.12.2023: 1'500
Zinssatz in %:

Schuldzinsen 2023: 3

Abbrechen Speichern

462 Total Schulden 1'500
252 Total Schuldzinsen 3

Zurück Weiter

steuer.lu.2022 nP- Max_Mustermann.lung.2022
Datei Ansicht

KANTON LUZERN

Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

- Fallverwaltung
- Informationen
- Grundangaben
- Steuerprofil
- Arbeit & Bildung
- Finanzen
- Übriges Vermögen
- Motorfahrzeuge**
- Übrige Vermögenswerte
- Rente, Versicherung & Vorsorge
- Gesundheit, Unterstützung & Betreu...
- Sonstiges
- Zusammenfassung
- Einreichung

Motorfahrzeuge

Motorfahrzeuge

Neuer Eintrag

Motorfahrzeuge Art	Kaufpreis	Erwerbjsahr	Restwert
Renault	12'000	2021	4'080

Eintrag bearbeiten

Motorfahrzeuge Art: Renault
Kaufpreis: 12'000
Erwerbjsahr: 2021
Restwert: 4'080

Abbrechen Speichern

412 Total Steuerwert Motorfahrzeuge 4'080

Zurück Weiter

Steuererklärung für natürliche Personen

KANTON LUZERN

Übrige Vermögenswerte

404 Bargeld, Gold und andere Edelmetalle 5'000 X

416 Übrige Vermögenswerte

Bezeichnung	Betrag

Übrige Vermögenswerte

< Einklappen < Zurück Weiter >

Abzüge mit Hilflosenentschädigung

- Pauschale behinderungsbedingte Kosten
 - Leichten Grades CHF 2'500
 - Mittleren Grades CHF 5'000
 - Schweren Grades CHF 7'500
- Siehe Rentenbescheinigung

Selbstbehalt

- Nachweis erforderlich (Detailansicht Kosten- und Prämienzusammenstellung der Krankenkasse)
- Nicht abzugsfähig
 - Notwendige Massnahmen übersteigen
 - Indirekt mit einer Krankheit oder Heilung in Zusammenhang
 - Prävention
 - Zum Zwecke der Persönlichkeitsreifung oder Steigerung der körperlichen Schönheit
 - Krankenkassenprämien

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Krankheitskosten

- Selbstbehalt gem. Abrechnung Krankenkasse / Versicherung
- + Zahnarztkosten
 - + Hilfsmittel wie Brillen, Kontaktlinsen, Hörgeräte usw.
 - + Diätkosten (z. B. bei Zöliakie pauschal CHF 2'500.00)
 - + Pflegetaxen Pflegestufen 1 – 3
- = Ungedekte Krankheits- und Unfallkosten**
- Selbstbehalt (5% Nettoeinkommen)
- = Abzug Krankheits- und Unfallkosten**

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Behinderungsbedingte Kosten

- Ab Pflegestufe 4: Behinderungsbedingte Kosten abzugsfähig
- Allfällige Drittleistungen abziehen
- Nicht abzugsfähige Lebenshaltungskosten pro Jahr (volle Verpflegung und Unterkunft):
 - CHF 11'880 für Alleinstehende
 - CHF 17'820 für Verheiratete, wenn beide Ehepartner im Heim wohnen
 - CHF 8'910 für Verheiratete, wenn nur ein Ehepartner im Heim wohnt

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Nicht abzugsberechtigte Lebenshaltungskosten

	Erwachsene ¹			Kinder ² bis 6jährig			über 6jährig bis 13jährig			über 13jährig bis 18jährig		
	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF	Tag CHF	Monat CHF	Jahr CHF
Frühstück	3.50	105.–	1260.–	1.–	30.–	360.–	1.50	45.–	540.–	2.50	75.–	900.–
Mittagessen	10.–	300.–	3600.–	2.50	75.–	900.–	5.–	150.–	1800.–	7.50	225.–	2700.–
Abendessen	8.–	240.–	2880.–	2.–	60.–	720.–	4.–	120.–	1440.–	6.–	180.–	2160.–
Volle Verpflegung	21.50	645.–	7740.–	5.50	165.–	1980.–	10.50	315.–	3780.–	16.–	480.–	5760.–
Unterkunft (Zimmer ³)	11.50	345.–	4140.–	3.–	90.–	1080.–	6.–	180.–	2160.–	9.–	270.–	3240.–
Volle Verpflegung und Unterkunft	33.–	990.–	11880.–	8.50	255.–	3060.–	16.50	495.–	5940.–	25.–	750.–	9000.–

Fallbeispiel

- Ergänzungsleistung & Heim
- Reinvermögen > CHF 30'000 (Alleinstehende) bzw. CHF 50'000 (Verheiratete / eingetragene Part.)
- Kein Steuererlass

29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

File Ansicht

KANTON LUZERN

Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

Fallverwaltung

Informationen

Grundangaben

Steuerprofil

Arbeit & Bildung

Finanzen

Liegenschaften

Übriges Vermögen

Rente, Versicherung & Vorsorge

Gesundheit, Unterstützung & Betreu...

Krankheits- und Unfallkosten

Krankheits-, Unfall- und behinderungsbedingte...

Sonstiges

Zusammenfassung

Einreichung

Krankheits-, Unfall- und behinderungsbedingte Kosten

Name: Mustermann

Name:

Behinderungsbedingte Kosten

> Personen behinderungsbeding im Heim

Effektive behinderungsbedingte Kosten

Behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt:
Bei Aufenthalt in Heimen und Tagesstrukturen gelten die angefallenen Heimkosten ab Pflegestufe 4, nach Abzug eines allgemeinen Lebenshaltungskostenanteils, als behinderungsbedingte Kosten. Bei Heimaufenthalt Jahresrechnung oder sämtliche Heimrechnungen beilegen.

14. Behinderungsbedingte Kosten bei Bezug von IV-Leistungen etc.

15. Behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt **Details...**
Bei Heimaufenthalt sind die Heimrechnungen beizulegen

Total behinderungsbedingte Kosten

16. Hilflosenentschädigungen

17. Behinderungsbedingte Ergänzungsleistungen zur AHV/IV

18. Anteil Lebenshaltungskosten bei Heimaufenthalt

19. Weitere, z.B. Zusatzvers. Krankenkasse, etc. **Details...**

Total effektive behinderungsbedingte Kosten

Anteil Lebenshaltungskosten bei Heimaufenthalt

Der Anteil nicht abzugsfähiger Lebenshaltungskosten bei dauerndem Heimaufenthalt beträgt:
für übrige Steuerpflichtige: CHF 11'880.-;
für Verheiratete / Partnerschaften, wenn beide Ehepaare / Partn. im Heim sind: CHF 17'820.-;
für Verheiratete / Partnerschaften, wenn nur ein Ehepartner / Partn. im Heim ist: CHF 8'910.-

> Pauschale behinderungsbedingte Kosten

X Abbrechen **Speichern**

< Zurück Weiter >

Aufwendungen Krankheits- Unfall- und behinderungsbedingte Kosten

Behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt
Aufenthalts- und Pflorgetaxen Stufen 4-12

	Ansatz pro Tag	x	Anz. Tage	CHF
Aufenthaltsaxe pro Tag	185.00	x	365	67'525
Pflorgetaxe pro Tag	23.00	x	365	8'395
Aufenthaltsaxe pro Tag		x		
Pflorgetaxe pro Tag		x		
Aufenthaltsaxe pro Tag		x		
Pflorgetaxe pro Tag		x		
Beschreibung	Ansatz pro Tag	x	Anz. Tage	CHF
Austrittspauschale	250.00	x	1	250
Beschreibung				CHF
DL im Todesfall				400
CHF				
Total behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt				76'570

X Abbrechen
✓ Speichern

Datei Ansicht

Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

- Fallverwaltung
- Informationen
- Grundangaben
- Steuerprofil
- Arbeit & Bildung
- Finanzen
- Liegenschaften
- Übriges Vermögen
- Rente, Versicherung & Vorsorge
- Gesundheit, Unterstützung & Betreu...
- Krankheits- und Unfallkosten
- Krankheits-, Unfall- und behinderungsbeding...
- Sonstiges
- Zusammenfassung
- Einreichung

< Einklappen

Krankheits-, Unfall- und behinderungsbedingte Kosten

Behinderungsbedingte Kosten

> Personen behinderungsbeding im Heim

v Effektive behinderungsbedingte Kosten

Behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt:
Bei Aufenthalt in Heimen und Tagesstrukturen gelten die angefallenen Heimkosten ab Pflegestufe 4, nach Abzug eines allgemeinen Lebenshaltungskostenanteils, als behinderungsbedingte Kosten. Bei Heimaufenthalt, Jahresrechnung oder sämtliche Heimrechnungen belegen.

14. Behinderungsbedingte Kosten bei Bezug von IV-Leistungen etc.	16'170
15. Behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt	76'570
Bei Heimaufenthalt sind die Heimrechnungen beizulegen	
Total behinderungsbedingte Kosten	76'570
16. Hilflosenentschädigungen	- 23'520
17. Behinderungsbedingte Ergänzungsleistungen zur AHV/IV	- 25'000
18. Anteil Lebenshaltungskosten bei Heimaufenthalt	- 11'880
19. Weitere, z.B. Zusatzvers. Krankenkasse, etc.	-
Total effektive behinderungsbedingte Kosten	16'170

Anteil Lebenshaltungskosten bei Heimaufenthalt

Der Anteil nicht abzugsfähiger Lebenshaltungskosten bei dauerndem Heimaufenthalt beträgt:
für übrige Steuerpflichtige: CHF 11'880.-;
für Verheiratete / Partnerschaften, wenn beide Ehepaare / Partn. im Heim sind: CHF 17'820.-;
für Verheiratete / Partnerschaften, wenn nur ein Ehepartner / Partn. im Heim ist: CHF 8'910.-

> Pauschale behinderungsbedingte Kosten

X Abbrechen
✓ Speichern

Behinderungsbedingte Kosten

Behinderungsbedingte Kosten

16'170

16'170

16'170

< Zurück
Weiter >

Abzüge in Institution ohne BESA Stufe

- Geistig und/oder körperlich Behinderte in Wohnheimen oder Tagesstrukturen
- Gleiche Pauschalen wie beim behinderungsbedingten Aufenthalt im Alters- und Pflegeheim

29.02.2024

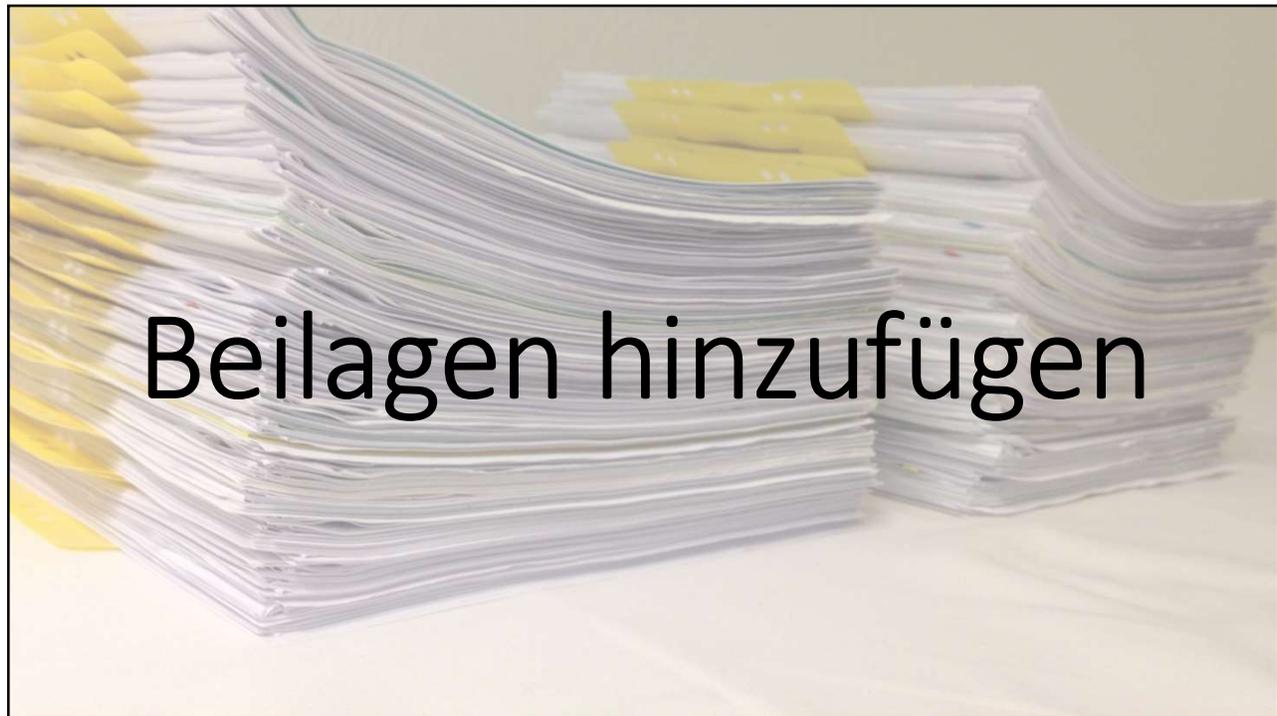
Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

Aufwendungen Krankheits- Unfall- und behinderungsbedingte Kosten

Behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt
Aufenthalts- und Pflorgetaxen Stufen 4-12

	Ansatz pro Tag	x	Anz. Tage	CHF
Aufenthaltsaxe pro Tag	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pflorgetaxe pro Tag	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aufenthaltsaxe pro Tag	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pflorgetaxe pro Tag	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aufenthaltsaxe pro Tag	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pflorgetaxe pro Tag	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Beschreibung	Ansatz pro Tag	x	Anz. Tage	CHF
<input type="text"/>	<input type="text"/>	x	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Beschreibung	<input type="text"/>			CHF
	Aufenthalt Stiftung Brändi			12'000
CHF	<input type="text"/>			<input type="text"/>
Total behinderungsbedingte Kosten bei Heimaufenthalt	<input type="text"/>			12'000



Steuererklärung für natürliche Personen

Suchen

- Fallverwaltung
- Informationen
- Grundangaben
- Steuerprofil
- Arbeit & Bildung
- Unselbständige Erwerbstätigkeit**
- Berufsauslagen
- Finanzen
- Liegenschaften
- Übriges Vermögen
- Rente, Versicherung & Vorsorge
- Gesundheit, Unterstützung & Betreu...
- Sonstiges
- Zusammenfassung
- Einreichung

Unselbständige Erwerbstätigkeit

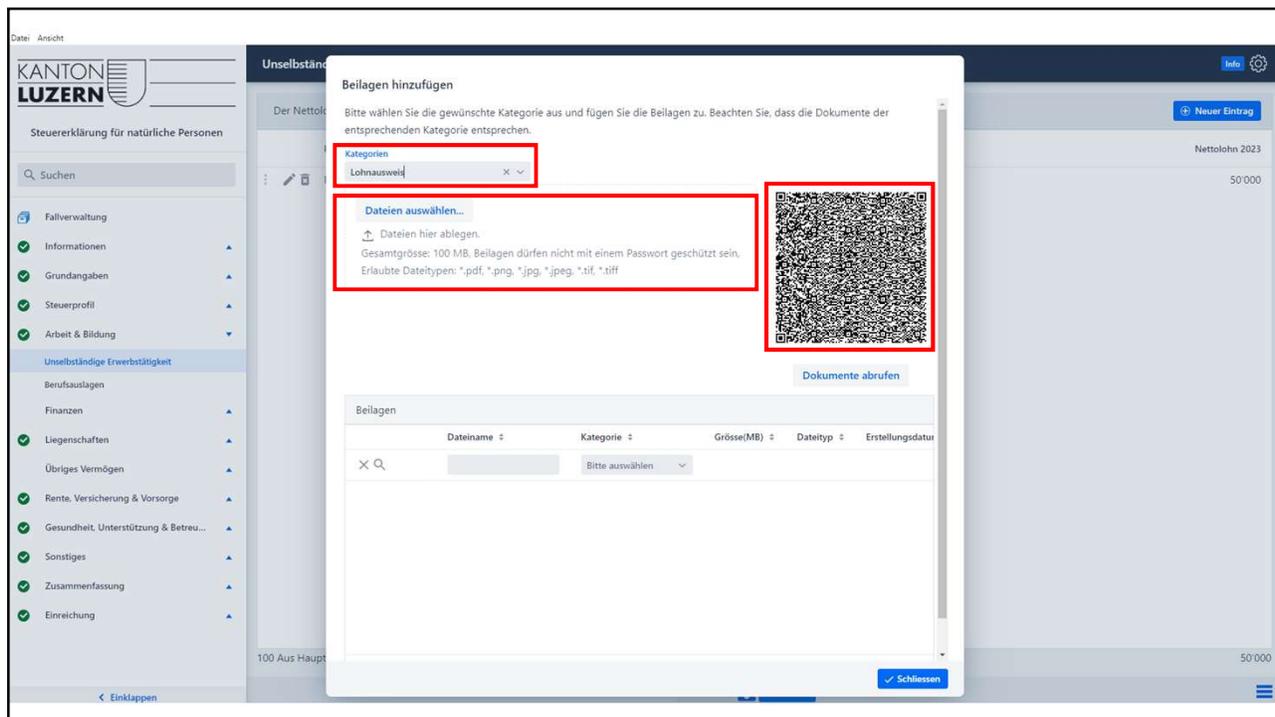
Der Nettolohn ist exklusive geldwerte Leistungen anzugeben. [Neuer Eintrag](#)

Person	Erwerbsart	Arbeitgeber/in	Nettolohn 2023
✎ Mustermann Max	Haupterwerb	Gemeindeverwaltung Hochdorf	50'000

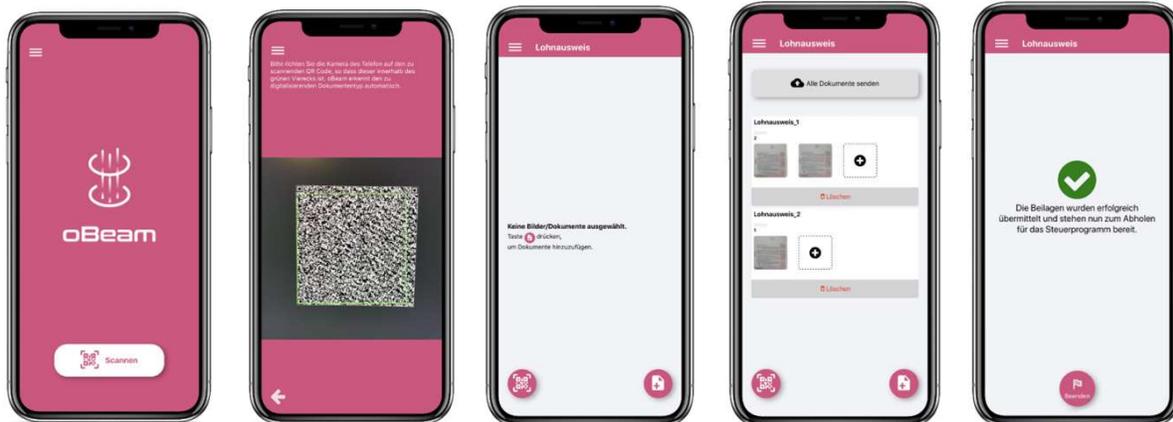
100 Aus Haupterwerbstätigkeit - Mustermann Max

[Beilagen](#)
 Vorschau
 Wegleitung
 Speichern unter
 Hilfe

[Einklappen](#) [Zurück](#) [Weiter](#)



Beilagenupload oBeam



29.02.2024

Abteilung Finanzen und Steuern Hochdorf

Tanja Baumeler

