

**3-RB.2026.4**

**Urteil vom 23. April 2026**

Besetzung           Präsident Fischer  
                              Gerichtsschreiber Lenarcic

Rekurrentin        **A.**\_\_\_\_\_

Gegenstand        **Entscheid des Gemeinderates Q.**\_\_\_\_\_ **vom 16. Februar 2026**  
                              betreffend Erlass für die Verlustscheine der Kantons-, Gemeinde- und  
                              Kirchensteuern 2001 – 2003

---

## **Der Einzelrichter entnimmt den Akten:**

### **1.**

Mit Schreiben vom 27. Januar 2026 beantragte A.\_\_\_\_\_ bei der Finanzverwaltung Q.\_\_\_\_\_ den vollständigen Erlass der noch ausstehenden Kantons- und Gemeindesteuern 2001 – 2003 (Verlustscheinforderungen).

### **2.**

Der Gemeinderat Q.\_\_\_\_\_ fällte am 16. Februar 2026 den folgenden Entscheid:

#### "1.

Gestützt auf § 230 Abs. 4 StG wird auf das Erlassgesuch von A.\_\_\_\_\_ für die Verlustscheine der Kantons-, Gemeinde- und römisch-katholischen Kirchensteuern der Jahre 2001 bis 2003 mit einer Gesamtforderung von CHF 13'863.35 nicht eingetreten. Es wird zudem darauf hingewiesen, dass eine Verbesserung der finanziellen Lage von A.\_\_\_\_\_, R.\_\_\_\_\_, nicht auszuschliessen ist.

#### 2.

In Würdigung der gesundheitlichen und aktuellen wirtschaftlichen Situation von A.\_\_\_\_\_ wird derzeit auf weitere Inkassomassnahmen verzichtet.

#### 3.

Rechtsmittelbelehrung  
(...)"

### **3.**

Den Entscheid des Gemeinderates Q.\_\_\_\_\_ vom 16. Februar 2026 (Zustellnachweis nicht aktenkundig) hat A.\_\_\_\_\_ mit rechtzeitigem Rekurs vom 9. März 2026 (Postaufgabe gleichentags) an das Spezialverwaltungsgericht, Abteilung Steuern, weitergezogen. Sie stellt den folgenden Antrag:

"Der Entscheid sei aufzuheben und auf mein Erlassgesuch sei einzutreten bzw. die Forderungen seien aufgrund meiner dauerhaften wirtschaftlichen Notlage zu erlassen."

Auf die Begründung wird, soweit für die Entscheidung erforderlich, in den Erwägungen eingegangen.

### **4.**

Der Gemeinderat Q.\_\_\_\_\_ und das Kantonale Steueramt beantragen die Abweisung des Rekurses.

**5.**

A. \_\_\_\_\_ hat eine Replik erstattet.

---

## **Der Einzelrichter zieht in Erwägung:**

### **1.**

Der vorliegende Rekurs betrifft die Kantons- und Gemeindesteuern 2001 – 2003. Massgebend für die Beurteilung des Rekurses sind das Steuergesetz (StG) vom 15. Dezember 1998 und die Verordnung des Eidgenössischen Finanzdepartements (EFD) über die Behandlung von Gesuchen um Erlass der direkten Bundessteuer (Steuererlassverordnung) vom 12. Juni 2015 (§ 230d Abs. 1 StG). Der Präsident des Spezialverwaltungsgerichts entscheidet als Einzelrichter endgültig, d.h. kantonal letztinstanzlich, über Gesuche um Steuererlass (§ 231 Abs. 4 StG).

### **2.**

Die Rekurrentin beantragt, es sei auf ihr Erlassgesuch einzutreten bzw. die Forderungen seien aufgrund ihrer dauerhaften wirtschaftlichen Notlage zu erlassen.

### **3.**

#### **3.1.**

Bedeutet für eine steuerpflichtige Person infolge einer Notlage die Zahlung der Steuer, eines Zinses, einer Busse oder von Kosten eine grosse Härte, können die geschuldeten Beträge auf Gesuch hin ganz oder teilweise erlassen werden (§ 230 Abs. 1 StG).

#### **3.2.**

##### **3.2.1.**

Gegenstand eines Erlassgesuches können nur rechtskräftig festgesetzte und grundsätzlich noch nicht bezahlte Steuern (einschliesslich Nachsteuern), Verzugszinsen oder Bussen wegen einer Übertretung sein (Art. 5 Abs. 1 und 2 sowie Art. 7 Abs. 1 Steuererlassverordnung). Andernfalls ist auf das Gesuch nicht einzutreten.

##### **3.2.2.**

Die Kantons- und Gemeindesteuern 2001 in der Höhe von CHF 5'427.50 wurden mit Verfügung vom 6. März 2003 definitiv veranlagt. Die Veranlagung ist unangefochten in Rechtskraft erwachsen. Die Restanz beträgt CHF 4'188.35 (vgl. Kontoauszug 2001 vom 21. April 2026).

Die Kantons- und Gemeindesteuern 2002 in der Höhe von CHF 7'052.60 wurden mit Verfügung vom 13. Mai 2004 definitiv veranlagt. Die Veranlagung ist unangefochten in Rechtskraft erwachsen. Die Restanz beträgt CHF 6'262.35 (vgl. Kontoauszug 2002 vom 21. April 2026).

Die Kantons- und Gemeindesteuern 2003 in der Höhe von CHF 2'041.30 wurden mit Verfügung vom 9. Dezember 2004 definitiv veranlagt. Die Ver-

anlagung ist unangefochten in Rechtskraft erwachsen. Zahlungen wurden bisher keine geleistet (vgl. Kontoauszug 2003 vom 21. April 2026).

Der Ausstand der Kantons- und Gemeindesteuern 2001 – 2003 beträgt somit insgesamt CHF 12'492.00.

#### **4.**

##### **4.1.**

Die Vorinstanz ist, gestützt auf § 230 Abs. 4 StG, auf das Erlassgesuch der Rekurrentin vom 27. Januar 2026 betreffend die Kantons- und Gemeindesteuern 2001 – 2003 nicht eingetreten, weil dafür bereits Verlustscheine vorliegen.

Der Einzelrichter hat nur zu prüfen, ob dieser Nichteintretensentscheid rechtmässig ist. Trifft dies zu, ist der Rekurs abzuweisen. Ist die Vorinstanz zu Unrecht auf das Erlassgesuch nicht eingetreten, so ist der Entscheid aufzuheben, und die Angelegenheit ist zur Beurteilung des Erlassgesuches an die Vorinstanz zurückzuweisen (vgl. statt vieler SGE vom 19. März 2018 [3-RB.2017.28]). So oder anders hat sich der Einzelrichter mit dem Erlassgesuch materiell nicht zu befassen.

##### **4.2.**

Gemäss § 230 Abs. 4 StG tritt die Erlassbehörde nur auf Erlassgesuche ein, die vor Zustellung des Zahlungsbefehls (Art. 38 Abs. 2 des Bundesgesetzes über Schuldbetreibung und Konkurs [SchKG] vom 11. April 1889) eingereicht werden. Mit der Zustellung des Zahlungsbefehls verwirkt die steuerpflichtige Person also ihren Rechtsanspruch auf materielle Behandlung des Erlassgesuches (vgl. St. Galler Steuerbuch, StB 224 Nr. 1). § 230 Abs. 4 StG lässt keine Ausnahmen zu (vgl. statt vieler SGE vom 5. Mai 2022 [3-RB.2021.26], mit weiteren Hinweisen).

##### **4.3.**

Das Betreibungsamt Q.\_\_\_\_\_ hat mit den Zahlungsbefehlen vom 13. August 2003, vom 11. Januar 2005 und vom 17. Mai 2005 für die Kantons- und Gemeindesteuern 2001 – 2003 die Betreibung gegen die Rekurrentin eingeleitet. Die Zahlungsbefehle sind ihr am 16. August 2003, am 20. Januar 2005 und am 26. Mai 2005 zugestellt worden, wogegen sie keinen Rechtsvorschlag erhob.

##### **4.4.**

Das Gesuch der Rekurrentin um Erlass der noch ausstehenden Kantons- und Gemeindesteuern 2001 – 2003 vom 27. Januar 2026 wurde also erst nach der Zustellung der jeweiligen Zahlungsbefehle eingereicht. Die Vorinstanz ist daher zu Recht auf ihr Erlassgesuch nicht eingetreten.

**5.**

Der Rekurs erweist sich somit als unbegründet und ist abzuweisen.

**6.**

An dieser Beurteilung können weder die offensichtlich schwierige wirtschaftliche, gesundheitliche und persönliche Situation der Rekurrentin noch der Umstand, dass ihr von anderen Gemeinden Steuererlass gewährt wurde, etwas ändern, weil § 230 Abs. 4 StG einen unanfechtbaren Zeitpunkt festlegt, über den hinaus kein Gesuch um Erlass mehr zulässig ist (vgl. Gutachten des Bundesamts für Justiz vom 31. Mai 2002 [VPB 66.99], Ziff. VII.5 und Ziff. VII.8; SGE vom 24. April 2014 [3-RB.2014.5], mit weiteren Hinweisen). Aufgrund der ausnahmslosen Anwendung dieser Bestimmung muss ein Steuererlass daher selbst bei Vorliegen einer Notlage gemäss § 230 Abs. 1 StG abgelehnt werden.

**7.**

Das vorliegende Rekursverfahren ist kostenfrei. Die Frage, ob die Rekurrentin einen Anspruch auf Befreiung von den Verfahrenskosten hat, stellt sich daher nicht (vgl. SGE vom 5. März 2019 [3-RB.2018.16]; SGE vom 19. März 2018 [3-RB.2017.28]). Ein Anspruch auf Parteientschädigung besteht nicht (§ 231 Abs. 6 StG).

**8.**

Gemäss Art. 82 lit. a des Bundesgesetzes über das Bundesgericht (Bundesgerichtsgesetz, BGG) vom 17. Juni 2005 beurteilt das Bundesgericht Beschwerden gegen Entscheide in Angelegenheiten des öffentlichen Rechts. Die Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten ist grundsätzlich unzulässig gegen Entscheide über die Stundung oder den Erlass von Abgaben. In Abweichung davon ist die Beschwerde zulässig gegen Entscheide über den Erlass der direkten Bundessteuer oder der kantonalen oder kommunalen Einkommens- und Gewinnsteuer, wenn sich eine Rechtsfrage von grundsätzlicher Bedeutung stellt oder es sich aus anderen Gründen um einen besonders bedeutenden Fall handelt (Art. 83 lit. m BGG). In der Beschwerde ist auszuführen, warum die jeweilige Voraussetzung erfüllt ist (Art. 42 Abs. 2 BGG). Art. 83 lit. m BGG bezweckt die wirksame Begrenzung des Zugangs zum Bundesgericht in Steuererlassfällen. Ein besonders bedeutender Fall ist daher mit Zurückhaltung anzunehmen. Bei der Beantwortung der Frage, ob ein besonders bedeutender Fall gegeben ist, steht dem Bundesgericht ein weiter Ermessensspielraum zu (vgl. BGE 139 II 340 = StE 2013 A 31.4 Nr. 16; BGE 134 IV 156; Urteil des Bundesgerichts vom 21. August 2013 [2C\_700/2013]; Urteil des Bundesgerichts vom 17. Juli 2007 [1C\_138/2007]; Locher, a.a.O., Art. 167g DBG N 11).

Ist die Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten nicht zulässig bzw. sind deren Voraussetzungen nicht erfüllt, steht die subsidiäre Verfas-

sungsbeschwerde an das Bundesgericht zur Verfügung, womit die Verletzung von verfassungsmässigen Rechten gerügt werden kann (Art. 113 ff. BGG).

---

**Der Einzelrichter erkennt:**

1.

Der Rekurs wird abgewiesen.

2.

Es wird keine Gerichtsgebühr erhoben und keine Parteientschädigung ausgerichtet.

---

Zustellung an:

die Rekurrentin

das Kantonale Steueramt

den Gemeinderat Q. \_\_\_\_\_ (2; Gemeinderat und Finanzverwaltung)

---

**Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten**

Dieser Entscheid kann wegen Verletzung von Bundesrecht, Völkerrecht, kantonalen verfassungsmässigen Rechten sowie interkantonalem Recht **innert 30 Tagen** seit der Zustellung mit **Beschwerde in öffentlich-rechtlichen Angelegenheiten** beim **Schweizerischen Bundesgericht**, Schweizerhofquai 6, 6004 Luzern, angefochten werden. Die Frist steht still vom 7. Tag vor bis und mit 7. Tag nach Ostern, vom 15. Juli bis und mit 15. August und vom 18. Dezember bis und mit 2. Januar. Die unterzeichnete Beschwerde muss das Begehren, wie der Entscheid zu ändern ist, sowie in gedrängter Form die Begründung, inwiefern der angefochtene Akt Recht verletzt, mit Angabe der Beweismittel enthalten. In der Beschwerde ist insbesondere auszuführen, warum sich eine Rechtsfrage von grundsätzlicher Bedeutung stellt oder es sich aus anderen Gründen um einen besonders bedeutenden Fall handelt. Der angefochtene Entscheid und als Beweismittel angerufene Urkunden sind beizulegen (Art. 82 ff. des Bundesgesetzes über das Bundesgericht [Bundesgerichtsgesetz, BGG; SR 173.110] vom 17. Juni 2005).

---

### **Subsidiäre Verfassungsbeschwerde**

Dieser Entscheid kann wegen Verletzung von verfassungsmässigen Rechten **innert 30 Tagen** seit der Zustellung mit der **subsidiären Verfassungsbeschwerde** beim **Schweizerischen Bundesgericht**, Schweizerhofquai 6, 6004 Luzern, angefochten werden. Die Frist steht still vom 7. Tag vor bis und mit 7. Tag nach Ostern, vom 15. Juli bis und mit 15. August und vom 18. Dezember bis und mit 2. Januar. Die unterzeichnete Beschwerde muss das Begehren, wie der Entscheid zu ändern ist, sowie in gedrängter Form die Begründung, inwiefern der angefochtene Akt Recht verletzt, mit Angabe der Beweismittel enthalten. Der angefochtene Entscheid und als Beweismittel angerufene Urkunden sind beizulegen (Art. 113 ff. BGG).

---

Aarau, 23. April 2026

#### **Spezialverwaltungsgericht**

Steuern

Der Präsident:

Der Gerichtsschreiber:

Fischer

Lenarcic