



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2023 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2023

BESTEUERUNG DER NATÜRLICHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES

## EINKOMMENSSTEUER – BERUFSKOSTEN BEI UNSELBSTSTÄNDIGER ERWERBSTÄTIGKEIT Pauschalabzug für übrige Berufskosten<sup>1</sup>

[Art. 26 Abs. 1 Bst. c und Abs. 2 DBG](#):<sup>1</sup> Als Berufskosten werden abgezogen:

c. die übrigen für die Ausübung des Berufes erforderlichen Kosten; [...]

<sup>2</sup> Für die Berufskosten nach Absatz 1 Buchstaben b und c werden Pauschalansätze festgelegt; im Fall von Absatz 1 Buchstabe c steht der steuerpflichtigen Person der Nachweis höherer Kosten offen.

Die [Verordnung des EFD vom 10. Februar 1993 über den Abzug der Berufskosten unselbstständig Erwerbstätiger bei der direkten Bundessteuer \(Berufskostenverordnung\)](#) regelt das Nähere:

[Art. 1 Abs. 1 Berufskostenverordnung](#):<sup>1</sup> Als steuerlich abziehbare Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit gelten Aufwendungen, die für die Erzielung des Einkommens erforderlich sind und in einem direkten ursächlichen Zusammenhang dazu stehen.

[Art. 2 Berufskostenverordnung](#): Die Abzüge für Berufskosten stehen jedem unselbständig erwerbenden Ehegatten zu. [...]

[Art. 7 Berufskostenverordnung](#):<sup>1</sup> Als übrige Berufskosten können insbesondere die für die Berufsausübung erforderlichen Auslagen für Berufswerkzeuge (inkl. EDV-Hard- und -Software), Fachliteratur, privates Arbeitszimmer, Berufskleider, besonderen Schuh- und Kleiderverschleiss sowie Schwerarbeit als Pauschale nach [Artikel 3](#) abgezogen werden. Vorbehalten bleibt der Nachweis höherer Kosten ([Art. 4](#)).

<sup>2</sup> Der Pauschalabzug ist angemessen zu kürzen, wenn die unselbständige Erwerbstätigkeit bloss während eines Teils des Jahres oder als Teilzeitarbeit ausgeübt wird.

[Art. 9 Abs. 1 StHG](#):<sup>1</sup> Von den gesamten steuerbaren Einkünften werden die zu ihrer Erzielung notwendigen Aufwendungen und die allgemeinen Abzüge abgezogen. [...]

Für weitere Informationen betreffend Berufskosten siehe [Kreisschreiben W95-026D vom 22. September 1995 der ESTV](#) sowie [Steuermäppchen Abzug für Fahrkosten, Pauschalabzug für Mehrkosten für Verpflegung, Abzüge bei auswärtigem Wochenaufenthalt und Pauschalabzug für Berufskosten bei Nebenerwerb](#).

## IMPÔT SUR LE REVENU – FRAIS PROFESSIONNELS POUR ACTIVITÉ LUCRATIVE DÉPENDANTE Déduction forfaitaire pour autres frais professionnels<sup>2</sup>

[Art. 26, al. 1, let. c et al. 2 LIFD](#):<sup>1</sup> Les frais professionnels qui peuvent être déduits sont :

c. les autres frais indispensables à l'exercice de la profession ; [...]

<sup>2</sup> Les frais professionnels mentionnés à l'al. 1, let. b et c, sont estimés forfaitairement; dans les cas visés à l'al. 1, let. c, le contribuable peut justifier des frais plus élevés.

L'[Ordonnance du DFF du 10 février 1993 sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct \(Ordonnance sur les frais professionnels\)](#) règle les détails :

[Art. 1, al. 1 Ordonnance sur les frais professionnels](#) :<sup>1</sup> Au titre des dépenses professionnelles des personnes exerçant une activité lucrative dépendante, le contribuable peut déduire les dépenses nécessaires à l'acquisition du revenu et ayant un rapport de causalité direct avec lui.

[Art. 2 Ordonnance sur les frais professionnels](#) : Les déductions pour frais professionnels sont accordées à tout époux exerçant une activité lucrative dépendante. [...]

[Art. 7 Ordonnance sur les frais professionnels](#) :<sup>1</sup> Sont réputés autres frais professionnels pouvant faire notamment l'objet d'une déduction forfaitaire au sens de l'[art. 3](#), les dépenses indispensables à l'exercice de la profession, soit l'outillage professionnel (y compris le matériel informatique et les logiciels), les ouvrages professionnels, l'utilisation

<sup>1</sup> Ohne Berücksichtigung von Fahrkosten und Mehrkosten bei auswärtiger Verpflegung und Unterkunft.

<sup>2</sup> Sans tenir compte des frais de déplacement et du surplus de dépenses résultant des repas ou du séjour hors du domicile.

d'une chambre de travail privée, les vêtements professionnels, l'usure exceptionnelle des chaussures et des vêtements ainsi que l'exécution de travaux pénibles. La justification de frais plus élevés ([art. 4](#)) est réservée.

<sup>2</sup> La déduction forfaitaire doit être réduite de manière appropriée si l'activité lucrative dépendante n'est exercée que pendant une partie de l'année ou à temps partiel.

[Art. 9, al. 1 LHID](#): <sup>1</sup> Les dépenses nécessaires à l'acquisition du revenu et les déductions générales sont défalquées de l'ensemble des revenus imposables. [...]

Pour des informations complémentaires sur les frais professionnels, voir [Circulaire W95-026F du 22 septembre 1995](#) de l'AFC et les brochures fiscales [Déduction des frais de déplacement](#), [Déduction forfaitaire en cas de surplus de dépenses pour repas](#), [Déductions pour le séjour hors du domicile](#) et [Déduction forfaitaire pour frais professionnels en cas d'activité accessoire](#).

Die folgende Tabelle bietet einen Überblick über die Regelungen und den Pauschalabzug für übrige Berufskosten bei Bund und Kantonen.

Le tableau ci-après donne un aperçu des réglementations et de la déduction forfaitaire pour les autres frais professionnels au niveau fédéral et cantonal.

Bund / Kantone	Regelung	Pauschalabzug pro Jahr in Franken	
		mindestens	höchstens
Confédération / Cantons	Réglementation	Déduction forfaitaire par année en francs	
		au minimum	au maximum
<b>Bund</b>	Pauschalabzug für übrige Berufskosten: 3% des Nettolohns <sup>3</sup> Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	2'000	4'000
<b>Conf.</b>	Déduction forfaitaire pour les autres frais professionnels : 3% du salaire net <sup>4</sup> Le contribuable peut justifier des frais plus élevés.	2'000	4'000
<b>StHG</b>	Von den gesamten steuerbaren Einkünften werden die zu ihrer Erzielung notwendigen Aufwendungen <sup>5</sup> abgezogen.	-	-
<b>LHID</b>	Les dépenses <sup>6</sup> nécessaires à l'acquisition du revenu sont défalquées de l'ensemble des revenus imposables.	-	-
<b>ZH</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>BE</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>LU</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>UR</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000

<sup>3</sup> Bund: Ziff. 1 [Anhang](#) der Berufskostenverordnung.

<sup>4</sup> Conf.: ch. 1 de l'[appendice](#) de l'ordonnance sur les frais professionnels.

<sup>5</sup> StHG: Die zur Erzielung der Einkünfte notwendigen Aufwendungen bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit sind insbesondere die Berufskosten.

<sup>6</sup> LHID: les dépenses nécessaires à l'acquisition du revenu en cas d'activité lucrative dépendante concernent principalement les frais professionnels.

Bund / Kantone	Regelung	Pauschalabzug pro Jahr in Franken	
		mindestens	höchstens
Confédé- ration / Cantons	Réglementation	Déduction forfaitaire par année en francs	
		au minimum	au maximum
<b>SZ</b> <sup>7</sup>	20% des Nettolohns. Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen. <sup>8</sup>	-	6'900
<b>OW</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>NW</b>	5% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	7'000
<b>GL</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>ZG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>FR</b>	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
<b>SO</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>BS</b>	fixer Pauschalabzug Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen. Wird der Pauschalabzug geltend gemacht, sind keine weiteren Berufskosten abziehbar.	4100	
<b>BL</b> <sup>9</sup>	effektive nachgewiesene Berufskosten zusätzlich fixer Pauschalabzug	500	
<b>SH</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>AR</b>	Grundabzug 700 Fr. zusätzlich 10% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	2'400
<b>AI</b>	Grundabzug 1'000 Fr. zusätzlich 5% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	5'000

<sup>7</sup> SZ: Unmittelbare Berufsauslagen, die von Arbeitgeberseite mit Pauschalen abgegolten werden, werden nicht als Einkommensbestandteile aufgerechnet, soweit sie zusammen mit dem Abzug für unmittelbare Berufsauslagen, die von Arbeitgeberseite nicht abgegolten werden, 10% des Nettolohns, maximal 11'100 Fr. nicht übersteigen. Beträgt der steuerbare Nettolohn mehr als 111'000 Fr., ist überdies ein Abzug von 5% auf dem 111'000 Fr. übersteigenden Lohnanteil zulässig, maximal aber 5'600 Fr.

<sup>8</sup> SZ: Bei den kantonalen Steuern decken die Pauschalen (Fahrkosten zwischen Wohn- und Arbeitsort, Mehrkosten bei auswärtiger Verpflegung/Schichtabzug, Mehrkosten bei auswärtigem Wochenaufenthalt und übrige Berufskosten) die Auslagen für den Haupt- und Nebenerwerb zusammen ab.

<sup>9</sup> BL: Ist ein Steuerpflichtiger sowohl selbstständig als auch unselbstständig erwerbstätig, so kann er den Betrag von 500 Fr. nur abziehen, sofern der unselbstständige Erwerb höher ist als der selbstständige.

Bund / Kantone	Regelung	Pauschalabzug pro Jahr in Franken	
		mindestens	höchstens
Confédé- ration / Cantons	Réglementation	Déduction forfaitaire par année en francs	
		au minimum	au maximum
<b>SG</b>	Grundabzug 700 Fr. zusätzlich 10% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	2'400
<b>GR</b>	10% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	1'300	3'200
<b>AG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>TG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
<b>TI</b>	déduction forfaitaire fixe Le contribuable peut justifier des frais plus élevés.	2'500	
<b>VD</b>	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
<b>VS</b>	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
<b>NE</b>	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
<b>GE</b>	même réglementation que la Confédération	609	1'725
<b>JU</b>	frais effectifs (dépenses professionnelles générales, les frais de déplacement nécessaires pour se rendre du domicile au lieu de travail, le surplus de dépenses occasionné par les repas pris hors du domicile et le travail en équipe, les autres frais indispensables à l'exercice de la profession) 20% du revenu net (déduction forfaitaire seulement si supérieure aux frais effectifs)	-  -	-  3'900