



Direkte Bundessteuer

Bern, 21. September 2022

Rundschreiben

Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge 2023 / Ausgleich der Folgen der kalten Progression bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2023

1 Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge im Steuerjahr 2023

1.1 Pauschalabzüge für Berufskosten

Der Maximalabzug der Fahrkosten von bisher CHF 3'000 wird aufgrund des Ausgleichs der kalten Progression (vgl. Ziffer 2 unten) ab dem Steuerjahr 2023 auf CHF 3'200 erhöht.

Die Pauschalabzüge für Berufskosten im Steuerjahr 2023 erfahren im Übrigen **keine Änderungen** gegenüber dem Vorjahr. Die vom Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) am 6. März 2015 erlassene Änderung des Anhangs zur Verordnung vom 10. Februar 1993 über den Abzug von Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit bei der direkten Bundessteuer gilt weiterhin.

1.2 Ansätze für die Bewertung von Naturalbezügen

Bei den Ansätzen für die Bewertung von Naturalbezügen ergeben sich **keine Anpassungen**. Damit gelten für das Steuerjahr 2023 weiterhin die Merkblätter N1/2007 für Selbstständigerwerbende, N2/2007 für Arbeitnehmende und NL1/2007 für die Land- und Forstwirtschaft (vgl. Beilagen zum [Rundschreiben der ESTV vom 5. Oktober 2006 über den Ausgleich der Folgen der kalten Progression im Praenumerando-System / Anpassung der Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge ab 1. Januar 2007](#)).

2 Ausgleich der Folgen der kalten Progression für das Steuerjahr 2023

Der Ausgleich der Folgen der kalten Progression erfolgt jährlich aufgrund des Standes des Landesindex der Konsumentenpreise (LIK) am 30. Juni vor Beginn der Steuerperiode. Bei einem negativen Teuerungsverlauf ist ein Ausgleich ausgeschlossen ([Art. 39 Abs. 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990 über die direkte Bundessteuer](#); SR 642.11; DBG).

Die Folgen der kalten Progression wurden letztmals für das Steuerjahr 2012 angeglichen (massgebender Indexstand vom 30. Juni 2011: 161.9 Punkte, Basis Dezember 1982 = 100). Am 30. Juni 2022 betrug der massgebende Index 165.2 Punkte, was gegenüber dem Indexstand per 30. Juni 2011 einer **Erhöhung von 2.04 Prozent** entspricht.

Das EFD hat am 16. September 2022 die Verordnung vom 2. September 2013 über den Ausgleich der Folgen der kalten Progression für die natürlichen Personen bei der direkten Bundessteuer (Verordnung über die kalte Progression; SR 642.119.2) mit den neuen Tarifen und Abzügen erlassen, welche auf den 1. Januar 2023 in Kraft tritt. Die Tarife zur Berechnung der direkten Bundessteuer sind aus der beiliegenden Tabelle ersichtlich (Tarif 2023). Die Abzüge bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2023 (vgl. nachstehende Tabelle) sind überdies auf der [Homepage der Eidgenössischen Steuerverwaltung](#) (ESTV) publiziert.

Abzug und Rechtsgrundlage	Steuerjahr		
	2022 (CHF)	2023 (CHF)	
Besteuerung nach dem Aufwand (Art. 14 DBG), steuerfreie Grenzbeträge (Art. 24 DBG), allgemeine Abzüge (Art. 33 DBG), Sozialabzüge (Art. 35 DBG), Tarif (Art. 36 DBG)			
Besteuerung nach dem Aufwand (Art. 14 Abs. 3 Bst. a DBG)	400'000	421'700	
Feuerwehrsold (Art. 24 Bst. f ^{bis} DBG)	5'000	5'200	
Gewinnspiele (Art. 24 Bst. i ^{bis} DBG)	1'000'000	1'038'300	
Gewinnspiele (Art. 24 Bst. j DBG)	1'000	1'000	
Höchstabzüge für Versicherungsprämien und Sparkapitalzinsen (Art. 33 Abs. 1 Bst. g sowie Art. 33 Abs. 1 ^{bis} DBG)			
- für verheiratete Personen in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe			
- mit Beiträgen an die Säulen 2 und 3a	3'500	3'600	
- ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a	5'250	5'400	
- für die übrigen Steuerpflichtigen			
- mit Beiträgen an die Säulen 2 und 3a	1'700	1'800	
- ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a	2'550	2'700	
- für jedes Kind	700	700	
- für jede unterstützungsbedürftige Person	700	700	
	10'100	10'300	
Kosten für die berufsorientierte Aus- und Weiterbildung (Art. 33 Abs. 1 Bst. j DBG)			
	12'000	12'700	
Zweiverdienerabzug (Art. 33 Abs. 2 DBG)	Min. Max.	8'100 13'400	8'300 13'600
Kinderdrittbetreuungsabzug (Art. 33 Abs. 3 DBG)	Max.	10'100	25'000
Einsatzkosten Geldspiele (Art. 33 Abs. 4 DBG)	Max.	5'000	5'200
Einsatzkosten Online-Geldspiele (Art. 33 Abs. 4 DBG)	Max.	25'000	26'000
Kinderabzug (Art. 35 Abs. 1 Bst. a DBG)		6'500	6'600
Unterstützungsabzug (Art. 35 Abs. 1 Bst. b DBG)		6'500	6'600
Verheiratetenabzug (Art. 35 Abs. 1 Bst. c DBG)		2'600	2'700
Abzug vom Steuerbetrag pro Kind (Art. 36 Abs. 2 ^{bis} DBG)		251	255

Abteilung Aufsicht Kantone
Fachdienste



Roland Pulfer
Chef

Beilage erwähnt

Tarif 2023 (Art. 36 DBG)

Gemäss Verordnung des EFD über den Ausgleich der Folgen der kalten Progression für die natürlichen Personen bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2023

1	Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:	
-	bis 14 800 Franken Einkommen	0 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	-77 Franken;
-	für 32 200 Franken Einkommen	133.95 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	-88 Franken mehr;
-	für 42 200 Franken Einkommen	221.95 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.64 Franken mehr;
-	für 56 200 Franken Einkommen	591.55 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.97 Franken mehr;
-	für 73 900 Franken Einkommen	1 117.20 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.94 Franken mehr;
-	für 79 600 Franken Einkommen	1 455.75 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.60 Franken mehr;
-	für 105 500 Franken Einkommen	3 165.15 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.80 Franken mehr;
-	für 137 200 Franken Einkommen	5 954.75 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.00 Franken mehr;
-	für 179 400 Franken Einkommen	10 596.75 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.20 Franken mehr;
	Für 769 600 Franken Einkommen	88 503.15 Franken
-	für 769 700 Franken Einkommen	88 515.50 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 Franken mehr.

2 Für Ehepaare, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, beträgt die jährliche Steuer:

-	bis 28 800 Franken Einkommen	0 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	1.00 Franken;
-	für 51 800 Franken Einkommen	230.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.00 Franken mehr;
-	für 59 400 Franken Einkommen	382.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	3.00 Franken mehr;
-	für 76 700 Franken Einkommen	901.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	4.00 Franken mehr;
-	für 92 000 Franken Einkommen	1 513.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.00 Franken mehr;
-	für 105 400 Franken Einkommen	2 183.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.00 Franken mehr;
-	für 116 900 Franken Einkommen	2 873.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	7.00 Franken mehr;
-	für 126 500 Franken Einkommen	3 545.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.00 Franken mehr;
-	für 134 200 Franken Einkommen	4 161.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	9.00 Franken mehr;
-	für 139 900 Franken Einkommen	4 674.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	10.00 Franken mehr;
-	für 143 800 Franken Einkommen	5 064.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.00 Franken mehr;
-	für 145 800 Franken Einkommen	5 284.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	12.00 Franken mehr;
-	für 147 700 Franken Einkommen	5 512.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.00 Franken mehr;
-	für 912 600 Franken Einkommen	104 949.00 Franken
	und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 Franken mehr.

2^{bis} [...]. Der so ermittelte Steuerbetrag ermässigt sich um 255 Franken für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person.

3 Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

Barèmes 2023 (art. 36 LIFD)

Selon l'ordonnance du DFF sur la compensation des effets de la progression à froid pour les personnes physiques en matière d'impôt fédéral direct pour l'année fiscale 2023

1	L'impôt dû pour une année fiscale s'élève:	
-	jusqu'à 14 800 francs de revenu, à	0 franc
	et, par 100 francs de revenu en plus,	-77 franc;
-	pour 32 200 francs de revenu, à	133.95 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	-88 franc de plus;
-	pour 42 200 francs de revenu, à	221.95 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	2.64 francs de plus;
-	pour 56 200 francs de revenu, à	591.55 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	2.97 francs de plus;
-	pour 73 900 francs de revenu, à	1 117.20 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	5.94 francs de plus;
-	pour 79 600 francs de revenu, à	1 455.75 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	6.60 francs de plus;
-	pour 105 500 francs de revenu, à	3 165.15 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	8.80 francs de plus;
-	pour 137 200 francs de revenu, à	5 954.75 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	11.00 francs de plus;
-	pour 179 400 francs de revenu, à	10 596.75 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	13.20 francs de plus;
	Pour 769 600 francs de revenu, à	88 503.15 francs
-	pour 769 700 francs de revenu, à	88 515.50 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	11.50 francs de plus.

2 Pour les couples mariés vivant en ménage commun, l'impôt annuel s'élève:

-	jusqu'à 28 800 francs de revenu, à	0 franc
	et, par 100 francs de revenu en plus,	1.00 franc;
-	pour 51 800 francs de revenu, à	230.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	2.00 francs de plus;
-	pour 59 400 francs de revenu, à	382.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	3.00 francs de plus;
-	pour 76 700 francs de revenu, à	901.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	4.00 francs de plus;
-	pour 92 000 francs de revenu, à	1 513.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	5.00 francs de plus;
-	pour 105 400 francs de revenu, à	2 183.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	6.00 francs de plus;
-	pour 116 900 francs de revenu, à	2 873.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	7.00 francs de plus;
-	pour 126 500 francs de revenu, à	3 545.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	8.00 francs de plus;
-	pour 134 200 francs de revenu, à	4 161.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	9.00 francs de plus;
-	pour 139 900 francs de revenu, à	4 674.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	10.00 francs de plus;
-	pour 143 800 francs de revenu, à	5 064.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	11.00 francs de plus;
-	pour 145 800 francs de revenu, à	5 284.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	12.00 francs de plus;
-	pour 147 700 francs de revenu, à	5 512.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	13.00 francs de plus;
-	pour 912 600 francs de revenu, à	104 949.00 francs
	et, par 100 francs de revenu en plus,	11.50 francs de plus.

2^{bis} [...]. Le montant d'impôt ainsi fixé est réduit par 255 francs par enfant et par personne nécessiteuse.

3 Les montants d'impôt inférieurs à 25 francs ne sont pas perçus.