



## Direkte Bundessteuer

Bern, 5. September 2023

### Rundschreiben

## ***Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge 2024 / Ausgleich der Folgen der kalten Progression bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2024***

### **1 Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge im Steuerjahr 2024**

#### **1.1 Pauschalabzüge für Berufskosten**

Der Maximalabzug der Fahrkosten von CHF 3'200 **bleibt** für das Steuerjahr 2024 **unverändert**.

Die übrigen Pauschalabzüge für Berufskosten erfahren für das Steuerjahr 2024 ebenfalls **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 2024 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 2024**

Der Ausgleich der Folgen der kalten Progression erfolgt jährlich aufgrund des Standes des Landesindexes 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 2023 angeglichen (massgebender Indexstand vom 30. Juni 2022: 165.2 Punkte, Basis Dezember 1982 = 100). Am 30. Juni 2023 betrug der massgebende Index 168.1 Punkte, was gegenüber dem Indexstand per 30. Juni 2022 einer **Erhöhung von 1.76 Prozent** entspricht.

Das EFD hat am 1. September 2023 die Verordnung vom 16. September 2022 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 2024 in Kraft tritt. Die Tarife zur Berechnung der direkten Bundessteuer sind aus der beiliegenden Tabelle ersichtlich (Tarif 2024). Die Abzüge bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2024 (vgl. nachstehende Tabelle) sind überdies auf der [Homepage der Eidgenössischen Steuerverwaltung](#) (ESTV) publiziert.

Abzug und Rechtsgrundlage	Steuerjahr	
	2023 (CHF)	2024 (CHF)
Besteuerung nach dem Aufwand ( <a href="#">Art. 14 DBG</a> ), steuerfreie Grenzbeträge ( <a href="#">Art. 24 DBG</a> ), allgemeine Abzüge ( <a href="#">Art. 33 DBG</a> ), Sozialabzüge ( <a href="#">Art. 35 DBG</a> ), Tarif ( <a href="#">Art. 36 DBG</a> )		
Besteuerung nach dem Aufwand (Art. 14 Abs. 3 Bst. a DBG)	421'700	429'100
Feuerwehrsold (Art. 24 Bst. f <sup>bis</sup> DBG)	5'200	5'300
Gewinnspiele (Art. 24 Bst. i <sup>bis</sup> DBG)	1'038'300	1'056'600
Gewinnspiele (Art. 24 Bst. j DBG)	1'000	1'100
Höchstabzüge für Versicherungsprämien und Sparkapitalzinsen (Art. 33 Abs. 1 Bst. g sowie Art. 33 Abs. 1 <sup>bis</sup> DBG)		
- für verheiratete Personen in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe		
- mit Beiträgen an die Säulen 2 und 3a	3'600	3'600
- ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a	5'400	5'400
- für die übrigen Steuerpflichtigen		
- mit Beiträgen an die Säulen 2 und 3a	1'800	1'800
- ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a	2'700	2'700
- für jedes Kind	700	700
- für jede unterstützungsbedürftige Person	700	700
Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien (Art. 33 Abs. 1 Bst. i DBG)	10'300	10'400
Kosten für die berufsorientierte Aus- und Weiterbildung (Art. 33 Abs. 1 Bst. j DBG)	12'700	12'900
Zweiverdienerabzug (Art. 33 Abs. 2 DBG)	Min. Max.	8'300 13'600
Kinderdrittbetreuungsabzug (Art. 33 Abs. 3 DBG)	Max.	25'000 25'500
Einsatzkosten Geldspiele (Art. 33 Abs. 4 DBG)	Max.	5'200 5'300
Einsatzkosten Online-Geldspiele (Art. 33 Abs. 4 DBG)	Max.	26'000 26'400
Kinderabzug (Art. 35 Abs. 1 Bst. a DBG)		6'600 6'700
Unterstützungsabzug (Art. 35 Abs. 1 Bst. b DBG)		6'600 6'700
Verheiratetenabzug (Art. 35 Abs. 1 Bst. c DBG)		2'700 2'800
Abzug vom Steuerbetrag pro Kind (Art. 36 Abs. 2 <sup>bis</sup> DBG)		255 259

Abteilung Aufsicht Kantone  
Fachdienste



Roland Pulfer  
Chef

## Tarif 2024 (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 2024

1 Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:

- bis 15 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	0 Franken -77 Franken;
- für 32 800 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	137.05 Franken -88 Franken mehr;
- für 42 900 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	225.90 Franken 2.64 Franken mehr;
- für 57 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	603.40 Franken 2.97 Franken mehr;
- für 75 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 138.00 Franken 5.94 Franken mehr;
- für 81 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 482.50 Franken 6.60 Franken mehr;
- für 107 400 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	3 224.90 Franken 8.80 Franken mehr;
- für 139 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	6 058.50 Franken 11.00 Franken mehr;
- für 182 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	10 788.50 Franken 13.20 Franken mehr;
- für 783 200 Franken Einkommen	90 067.70 Franken
- für 783 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	90 079.50 Franken 11.50 Franken mehr.

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

- bis 29 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	0 Franken 1.00 Franken;
- für 52 700 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	234.00 Franken 2.00 Franken mehr;
- für 60 500 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	390.00 Franken 3.00 Franken mehr;
- für 78 100 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	918.00 Franken 4.00 Franken mehr;
- für 93 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 538.00 Franken 5.00 Franken mehr;
- für 107 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	2 218.00 Franken 6.00 Franken mehr;
- für 119 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	2 926.00 Franken 7.00 Franken mehr;
- für 128 800 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	3 612.00 Franken 8.00 Franken mehr;
- für 136 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	4 236.00 Franken 9.00 Franken mehr;
- für 142 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	4 749.00 Franken 10.00 Franken mehr;
- für 146 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 149.00 Franken 11.00 Franken mehr;
- für 148 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 369.00 Franken 12.00 Franken mehr;
- für 150 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 609.00 Franken 13.00 Franken mehr;
- für 928 600 Franken Einkommen	106 788.00 Franken
- für 928 700 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	106 800.50 Franken 11.50 Franken mehr.

2<sup>bis</sup> [...] Der so ermittelte Steuerbetrag ermässigt sich um 259 Franken für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person.

3 Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

## Barèmes 2024 (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 2024

1 L'impôt dû pour une année fiscale s'élève:

- jusqu'à 15 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	0 franc -77 franc;
- pour 32 800 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	137.05 francs -88 franc de plus;
- pour 42 900 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	225.90 francs 2.64 francs de plus;
- pour 57 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	603.40 francs 2.97 francs de plus;
- pour 75 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 138.00 francs 5.94 francs de plus;
- pour 81 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 482.50 francs 6.60 francs de plus;
- pour 107 400 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	3 224.90 francs 8.80 francs de plus;
- pour 139 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	6 058.50 francs 11.00 francs de plus;
- pour 182 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	10 788.50 francs 13.20 francs de plus;
- pour 783 200 francs de revenu, à	90 067.70 francs
- pour 783 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	90 079.50 francs 11.50 francs de plus.

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

- jusqu'à 29 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	0 franc 1.00 franc;
- pour 52 700 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	234.00 francs 2.00 francs de plus;
- pour 60 500 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	390.00 francs 3.00 francs de plus;
- pour 78 100 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	918.00 francs 4.00 francs de plus;
- pour 93 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 538.00 francs 5.00 francs de plus;
- pour 107 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	2 218.00 francs 6.00 francs de plus;
- pour 119 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	2 926.00 francs 7.00 francs de plus;
- pour 128 800 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	3 612.00 francs 8.00 francs de plus;
- pour 136 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	4 236.00 francs 9.00 francs de plus;
- pour 142 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	4 749.00 francs 10.00 francs de plus;
- pour 146 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 149.00 francs 11.00 francs de plus;
- pour 148 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 369.00 francs 12.00 francs de plus;
- pour 150 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 609.00 francs 13.00 francs de plus;
- pour 928 600 francs de revenu, à	106 788.00 francs
- pour 928 700 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	106 800.50 francs 11.50 francs de plus.

2<sup>bis</sup> [...] Le montant d'impôt ainsi fixé est réduit par 259 francs par enfant et par personne nécessiteuse.

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