



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2022 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2022

BESTEuerung DER NATÜRLICHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES

## EINKOMMENSSTEUER – BERUFSKOSTEN BEI UNSELBSTSTÄNDIGER ERWERBSTÄTIGKEIT Pauschalabzug für Berufskosten bei Nebenerwerb

[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 unselbstständigen 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 unselbstständig erwerbenden Ehegatten zu. [...]

[Art. 10 Berufskostenverordnung](#): Für die mit einer Nebenerwerbstätigkeit verbundenen Berufskosten ist ein Pauschalabzug nach [Artikel 3](#) zulässig. Der Nachweis höherer Kosten bleibt vorbehalten ([Art. 4](#)).

[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](#), [Pauschalabzug für übrige Berufskosten](#) und [Abzüge bei auswärtigem Wochenaufenthalt](#).

## IMPÔT SUR LE REVENU – FRAIS PROFESSIONNELS POUR ACTIVITÉ LUCRATIVE DÉPENDANTE Déduction forfaitaire pour frais professionnels en cas d'activité lucrative accessoire

[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. 10 Ordonnance sur les frais professionnels](#) : Une déduction forfaitaire conformément à l'[art. 3](#) est autorisée pour les frais professionnels du contribuable qui exerce une activité lucrative accessoire. La justification de frais plus élevés est réservée ([art. 4](#)).

[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 [Déduction des frais de déplacement](#), [Déduction forfaitaire en cas de surplus de dépenses pour repas](#), [Déduction forfaitaire pour autres frais professionnels](#) et [Déductions pour le séjour hors du domicile](#).

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

Le tableau ci-après donne un aperçu sur les réglementations et sur la déduction forfaitaire pour les frais professionnels en cas d'activité accessoire 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 Berufskosten bei Nebenerwerbstätigkeit: 20% der Nettoeinkünfte <sup>1</sup>  Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.  Ist der Nettolohn des Nebenerwerbs kleiner als der Mindestabzug, so kann nur der niedrigere Betrag abgezogen werden (Ziff. 5 <a href="#">KS W95-026D</a> ).	800	2'400
<b>Conf.</b>	Déduction forfaitaire pour activité accessoire : 20% des revenus nets <sup>2</sup>  Le contribuable peut justifier des frais plus élevés.  Si le salaire net de l'activité accessoire est inférieur à la déduction minimale, seul le montant le plus bas peut être déduit (ch. 5 <a href="#">circ. W95-026F</a> ).	800	2'400
<b>StHG</b>	Von den gesamten steuerbaren Einkünften werden die zu ihrer Erzielung notwendigen Aufwendungen <sup>3</sup> abgezogen.	-	-
<b>LHID</b>	Les dépenses <sup>4</sup> nécessaires à l'acquisition du revenu sont défalquées de l'ensemble des revenus imposables.	-	-
<b>ZH</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>BE</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>LU</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>UR</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400

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

<sup>2</sup> Conf.: ch. 1 de l'[appendice](#) der Berufskostenverordnung.

<sup>3</sup> StHG: Die zur Erzielung der Einkünfte notwendigen Aufwendungen bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit sind insbesondere die Berufskosten.

<sup>4</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>	kein zusätzlicher Abzug für Nebenerwerb <sup>5</sup>	-	-
<b>OW</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>NW<sup>6</sup></b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>GL</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>ZG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>FR</b>	même réglementation que la Confédération	800	2'400
<b>SO</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>BS</b>	kein zusätzlicher Abzug für Nebenerwerb anstelle der nachgewiesenen tatsächlichen Berufskosten (Fahr- und Verpflegungskosten sowie übrige Berufskosten), fixer Pauschalabzug Wird der Pauschalabzug geltend gemacht, sind keine weiteren Berufskosten abziehbar.	4'000	
<b>BL</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>SH</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>AR<sup>7</sup></b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>AI<sup>8</sup></b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>SG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>GR</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>AG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>TG</b>	gleiche Regelung wie der Bund	800	2'400
<b>TI</b>	déduction forfaitaire fixe Le contribuable peut justifier des frais plus élevés.	800	
<b>VD</b>	même réglementation que la Confédération	800	2'400
<b>VS</b>	même réglementation que la Confédération	800	2'400
<b>NE</b>	même réglementation que la Confédération	800	2'400

<sup>5</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>6</sup> NW: Für nebenberufliche Behördentätigkeit fester Abzug von 5'000 Franken.

<sup>7</sup> AR: Für nebenberufliche Behördentätigkeit können zusätzlich bis 2'600 Fr. abgezogen werden.

<sup>8</sup> AI: Bei nebenberuflicher Behördentätigkeit erhöht sich der Abzug bis maximal 10'000 Fr.

Bund / Kantone	Regelung	Pauschalabzug pro Jahr in Franken	
		mindestens	höchstens
Confédér- ation / Cantons	Réglementation	Déduction forfaitaire par année en francs	
		au minimum	au maximum
<b>GE</b>	pas de déduction particulière en cas d'activité acces- soire	-	-
<b>JU</b>	même réglementation que la Confédération pour les frais forfaitaires  Pour les frais effectifs, le contribuable peut faire valoir les frais de déplacement nécessaires pour se rendre du domicile au lieu de travail, le surplus de dépenses occa- sionné par les repas pris hors du domicile et le travail en équipe et les autres frais indispensables à l'exercice de la profession.	800	2'400