



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Département fédéral des finances DFF
Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Administration fédérale des contributions AFC
Team Steuerdokumentation
Team Documentation Fiscale

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 übrige Berufskosten¹**

Art. 26 Abs. 1 Bst. c und Abs. 2 DBG: ¹ Als Berufskosten werden abgezogen:

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

² 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: ¹ 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. 7 Berufskostenverordnung: ¹ 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](#)).

² Der Pauschalabzug ist angemessen zu kürzen, wenn die unselbständige Erwerbstätigkeit blass während eines Teils des Jahres oder als Teilzeitarbeit ausgeübt wird.

Art. 9 Abs. 1 StHG: ¹ 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 professionnels²**

Art. 26, al. 1, let. c et al. 2 LIFD: ¹ Les frais professionnels qui peuvent être déduits sont :

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

² 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 : ¹ 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 : ¹ 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

¹ Ohne Berücksichtigung von Fahrkosten und Mehrkosten bei auswärtiger Verpflegung und Unterkunft.

² 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.

² 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: ¹ 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 sur les réglementations et sur 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
Bund	Pauschalabzug für übrige Berufskosten: 3% des Nettolohns ³ Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	2'000	4'000
Conf.	Déduction forfaitaire pour les autres frais professionnels : 3% du salaire net ⁴ Le contribuable peut justifier des frais plus élevés.	2'000	4'000
StHG	Von den gesamten steuerbaren Einkünften werden die zu ihrer Erzielung notwendigen Aufwendungen ⁵ abgezogen.	-	-
LHID	Les dépenses ⁶ nécessaires à l'acquisition du revenu sont défalquées de l'ensemble des revenus imposables.	-	-
ZH	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
BE	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
LU	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
UR	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000

³ Bund: Ziff. 1 [Anhang](#) der Berufskostenverordnung.

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

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

⁶ 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
Confédération / Cantons	Réglementation	Déduction fortitaire par année en francs	
		au minimum	au maximum
SZ⁷	20% des Nettolohns. Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen. ⁸	-	6'900
OW	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
NW	5% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	7'000
GL	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
ZG	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
FR	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
SO	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
BS	fixer Pauschalabzug Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen. Wird der Pauschalabzug geltend gemacht, sind keine weiteren Berufskosten abziehbar.	4'000	
BL⁹	effektive nachgewiesene Berufskosten zusätzlich fixer Pauschalabzug	500	
SH	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
AR	Grundabzug 700 Fr. zusätzlich 10% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	2'400
AI	Grundabzug 1'000 Fr. zusätzlich 5% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	5'000

⁷ 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.

⁸ 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.

⁹ 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
Confédération / Cantons	Réglementation	Déduction forfaitaire par année en francs	
		au minimum	au maximum
SG	Grundabzug 700 Fr. zusätzlich 10% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	-	2'400
GR	10% des Nettolohns Dem Steuerpflichtigen steht der Nachweis höherer Kosten offen.	1'300	3'100
AG	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
TG	gleiche Regelung wie der Bund	2'000	4'000
TI	déduction forfaitaire fixe Le contribuable peut justifier des frais plus élevés.	2'500	
VD	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
VS	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
NE	même réglementation que la Confédération	2'000	4'000
GE	même réglementation que la Confédération	609	1'725
JU	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 (réduction forfaitaire seulement si supérieure aux frais effectifs)	-	3'800