



## Impôt fédéral direct

Berne, le 22 août 2024

### Lettre circulaire

## ***Frais professionnels forfaitaires et revenus en nature 2025 / Compensation des effets de la progression à froid en matière d'impôt fédéral direct pour l'année fiscale 2025***

### **1 Frais professionnels forfaitaires et revenus en nature pour l'année fiscale 2025**

#### **1.1 Déductions forfaitaires pour les frais professionnels**

La déduction maximale des frais de déplacement, qui était jusqu'à présent de CHF 3'200, sera portée à **CHF 3'300** pour l'année fiscale 2025 en raison de la compensation de la progression à froid (voir point 2).

Les autres déductions forfaitaires pour frais professionnels relatifs à l'année fiscale 2025 ne subissent **pas de modification** par rapport à l'année précédente. La modification du 6 mars 2015 de l'appendice à l'ordonnance du Département fédéral des finances (DFF) du 10 février 1993 sur la déduction des frais professionnels des personnes exerçant une activité lucrative dépendante en matière d'impôt fédéral direct demeure ainsi applicable telle quelle.

#### **1.2 Taux pour l'évaluation des revenus en nature**

Les taux pour l'évaluation des revenus en nature ne font l'objet d'**aucune adaptation**. Les notices N1/2007 pour les indépendants, N2/2007 pour les salariés et NL1/2007 pour l'agriculture et la sylviculture demeurent applicables telles quelles pour l'année fiscale 2025 ([voir annexes à la lettre circulaire Compensation des effets de la progression à froid dans le système praenummerando / Déductions forfaitaires pour les frais professionnels et revenus en nature à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2007 de l'Administration fédérale des contributions du 5 octobre 2006](#)).

### **2 Compensation des effets de la progression à froid pour l'année fiscale 2025**

La compensation des effets de la progression à froid s'effectue chaque année sur la base de l'indice suisse des prix à la consommation au 30 juin (IPC) précédant le début de la période fiscale. L'adaptation est exclue si le renchérissement est négatif ([art. 39, al. 2, de la loi fédérale du 14 décembre 1990 sur l'impôt fédéral direct](#) ; RS 642.11 ; LIFD). Les effets de la progression à froid ont été adaptés pour la dernière fois lors de la période fiscale 2024 (niveau de l'indice déterminant au 30 juin 2023 = 168,1 points, base décembre 1982 = 100). Au 30 juin 2024, le niveau de l'indice déterminant pour la compensation des effets de la progression à froid était de

170,3 points, ce qui correspond à **une augmentation de 1,31 %** par rapport au niveau de l'indice déterminant du 30 juin 2023.

Le DFF a adapté, le 22 août 2024, l'ordonnance du 1er septembre 2023 sur la compensation des effets de la progression à froid pour les personnes physiques en matière d'impôt fédéral direct (ordonnance sur la progression à froid ; RS 642.119.2) contenant les nouveaux barèmes et les nouvelles déductions, qui entre en vigueur au 1er janvier 2025. Les barèmes pour le calcul de l'impôt fédéral direct sont indiqués dans le tableau ci-joint (barème 2025). Les déductions de l'impôt fédéral direct pour l'année fiscale 2025 (cf. tableau ci-dessous) sont en outre publiées [sur le site Internet de l'Administration fédérale des contributions](#) (AFC).

Déduction et base légale		Année fiscale	
		2024 (CHF)	2025 (CHF)
Imposition d'après la dépense ( <a href="#">art. 14 LIFD</a> ), Revenus exonérés ( <a href="#">art. 24 LIFD</a> ), Déductions générales ( <a href="#">art. 33 LIFD</a> ), Déductions sociales ( <a href="#">art. 35 LIFD</a> ), Barèmes ( <a href="#">art. 36 LIFD</a> )			
Imposition d'après la dépense (art. 14, al. 3, let. a LIFD)		429'100	434'700
Solde des sapeurs-pompiers (art. 24, let. f <sup>bis</sup> LIFD)		5'300	5'300
Jeux d'argent (art. 24, let. i <sup>bis</sup> LIFD)		1'056'600	1'070'400
Jeux d'argent (art. 24, let. j LIFD)		1'100	1'100
Déductions maximales pour les primes d'assurances et les intérêts des capitaux d'épargne (art. 33, al. 1, let. g et art. 33, al. 1 <sup>bis</sup> LIFD)			
- pour les personnes mariées vivant en ménage commun			
- avec contributions aux piliers 2 et 3a		3'600	3'700
- sans contributions aux piliers 2 et 3a		5'400	5'550
- pour les autres contribuables			
- avec contributions aux piliers 2 et 3a		1'800	1'800
- sans contributions aux piliers 2 et 3a		2'700	2'700
- pour chaque enfant		700	700
- pour chaque personne nécessiteuse		700	700
Cotisation et versements en faveur d'un parti politique (art. 33, al. 1, let. i LIFD)		10'400	10'600
Frais de formation et de formation continue à des fins professionnelles (art. 33, al. 1, let. j LIFD)		12'900	13'000
Déduction du produit de l'activité lucrative du conjoint (art. 33, al. 2 LIFD)	min.	8'500	8'600
	max.	13'900	14'100
Déduction pour la garde des enfants (art. 33, al. 3 LIFD)	max.	25'500	25'800
Mises des jeux d'argent (art. 33, al. 4 LIFD)	max.	5'300	5'400
Mises des jeux d'argent en ligne (art. 33, al. 4 LIFD)	max.	26'400	26'800
Déduction pour enfant (art. 35, al. 1, let. a LIFD)		6'700	6'800
Déduction pour personne à charge (art. 35, al. 1, let. b LIFD)		6'700	6'800
Déduction pour couples mariés (art. 35, al. 1, let. c LIFD)		2'800	2'800
Réduction du montant de l'impôt par enfant (art. 36, al. 2 <sup>bis</sup> LIFD)		259	263

Division Surveillance Cantons  
Services spécialisés



Roland Pulfer  
Chef

## Tarif 2025 (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 2025

1 Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:

- bis 15 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	0 Franken -.77 Franken;
- für 33 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	138.60 Franken -.88 Franken mehr;
- für 43 500 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	229.20 Franken 2.64 Franken mehr;
- für 58 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	612.00 Franken 2.97 Franken mehr;
- für 76 100 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 149.55 Franken 5.94 Franken mehr;
- für 82 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 500.00 Franken 6.60 Franken mehr;
- für 108 800 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	3 268.80 Franken 8.80 Franken mehr;
- für 141 500 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	6 146.40 Franken 11.00 Franken mehr;
- für 184 900 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	10 920.40 Franken 13.20 Franken mehr;
- für 793 300 Franken Einkommen	91 229.20 Franken
- für 793 400 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	91 241.00 Franken 11.50 Franken mehr.

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

- bis 29 700 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	0 Franken 1.00 Franken;
- für 53 400 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	237.00 Franken 2.00 Franken mehr;
- für 61 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	395.00 Franken 3.00 Franken mehr;
- für 79 100 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	929.00 Franken 4.00 Franken mehr;
- für 94 900 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 561.00 Franken 5.00 Franken mehr;
- für 108 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	2 246.00 Franken 6.00 Franken mehr;
- für 120 500 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	2 960.00 Franken 7.00 Franken mehr;
- für 130 500 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	3 660.00 Franken 8.00 Franken mehr;
- für 138 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	4 284.00 Franken 9.00 Franken mehr;
- für 144 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	4 815.00 Franken 10.00 Franken mehr;
- für 148 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 215.00 Franken 11.00 Franken mehr;
- für 150 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 446.00 Franken 12.00 Franken mehr;
- für 152 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 686.00 Franken 13.00 Franken mehr;
- für 940 800 Franken Einkommen	108 191.00 Franken
- für 940 900 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	108 203.50 Franken 11.50 Franken mehr.

2<sup>bis</sup> [...] Der so ermittelte Steuerbetrag ermässigt sich um 263 Franken für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person.

3 Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

## Barèmes 2025 (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 2025

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

- jusqu'à 15 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	0 franc -.77 franc;
- pour 33 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	138.60 francs -.88 franc de plus;
- pour 43 500 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	229.20 francs 2.64 francs de plus;
- pour 58 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	612.00 francs 2.97 francs de plus;
- pour 76 100 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 149.55 francs 5.94 francs de plus;
- pour 82 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 500.00 francs 6.60 francs de plus;
- pour 108 800 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	3 268.80 francs 8.80 francs de plus;
- pour 141 500 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	6 146.40 francs 11.00 francs de plus;
- pour 184 900 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	10 920.40 francs 13.20 francs de plus;
- pour 793 300 francs de revenu, à	91 229.20 francs
- pour 793 400 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	91 241.00 francs 11.50 francs de plus.

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

- jusqu'à 29 700 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	0 franc 1.00 franc;
- pour 53 400 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	237.00 francs 2.00 francs de plus;
- pour 61 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	395.00 francs 3.00 francs de plus;
- pour 79 100 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	929.00 francs 4.00 francs de plus;
- pour 94 900 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 561.00 francs 5.00 francs de plus;
- pour 108 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	2 246.00 francs 6.00 francs de plus;
- pour 120 500 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	2 960.00 francs 7.00 francs de plus;
- pour 130 500 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	3 660.00 francs 8.00 francs de plus;
- pour 138 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	4 284.00 francs 9.00 francs de plus;
- pour 144 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	4 815.00 francs 10.00 francs de plus;
- pour 148 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 215.00 francs 11.00 francs de plus;
- pour 150 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 446.00 francs 12.00 francs de plus;
- pour 152 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 686.00 francs 13.00 francs de plus;
- pour 940 800 francs de revenu, à	108 191.00 francs
- pour 940 900 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	108 203.50 francs 11.50 francs de plus.

2<sup>bis</sup> [...] Le montant d'impôt ainsi fixé est réduit par 263 francs par enfant et par personne nécessiteuse.

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