



## Imposta federale diretta

Berna, 22 agosto 2024

### Lettera circolare

## ***Spese professionali forfetarie e proventi in natura 2025 / Compensazione degli effetti della progressione a freddo in materia d'imposta federale diretta per l'anno fiscale 2025***

### **1 Spese professionali forfetarie e proventi in natura per l'anno fiscale 2025**

#### **1.1 Deduzioni forfetarie per spese professionali**

La deduzione massima per le spese di trasporto, che in precedenza era di 3 200 franchi, sarà aumentata a **3 300 franchi** per l'anno fiscale 2025 a causa della compensazione della progressione a freddo (cfr. punto 2).

Le altre deduzioni forfetarie per spese professionali per l'anno fiscale 2025 non subiscono **nessun adeguamento** rispetto all'anno precedente. La modifica del 6 marzo 2015 dell'appendice all'ordinanza del Dipartimento federale delle finanze (DFF) del 10 febbraio 1993 sulla deduzione delle spese professionali delle persone esercitanti un'attività lucrativa dipendente ai fini dell'imposta federale diretta rimane dunque applicabile come tale.

#### **1.2 Quote per la valutazione dei proventi in natura**

Le quote per la valutazione dei proventi in natura non subiscono **nessun adeguamento**. I promemoria N1/2007 per gli indipendenti, N2/2007 per i dipendenti e NL1/2007 per l'agricoltura e la silvicoltura rimangono applicabili come tali per l'anno fiscale 2025 ([vedi allegati alla lettera-circolare Compensazione degli effetti della progressione a freddo nel sistema praenumerando / Adeguamento delle deduzioni delle spese professionali e proventi in natura dal 1° gennaio 2007 dell'Amministrazione federale delle contribuzioni del 5 ottobre 2006](#)).

### **2 Compensazione degli effetti della progressione a freddo per l'anno fiscale 2025**

La compensazione degli effetti della progressione a freddo avviene ogni anno sulla base dell'indice nazionale dei prezzi al consumo (IPC) al 30 giugno precedente l'inizio del periodo fiscale. L'adeguamento è escluso se l'andamento del rincaro è negativo ([art. 39 cpv. 2 della legge federale del 14 dicembre 1990 sull'imposta federale diretta](#); RS 642.11; LIFD). Gli effetti della progressione a freddo sono stati adeguati l'ultima volta per l'anno fiscale 2024 (livello dell'indice rilevante al 30 giugno 2023 = 168,1 punti, base dicembre 1982 = 100). Al 30 giugno 2024, il livello dell'indice rilevante per la compensazione degli effetti della progressione a freddo era pari

a 170,3 punti, ciò che corrisponde a un **aumento del 1,31 per cento** rispetto al livello dell'indice rilevante del 30 giugno 2023.

Il 22 agosto 2024 il DFF ha modificato l'ordinanza del 1° settembre 2023 sulla compensazione degli effetti della progressione a freddo per le persone fisiche in materia di imposta federale diretta (Ordinanza sulla progressione a freddo; RS 642.119.2) con le nuove tariffe e deduzioni, che entreranno in vigore il 1° gennaio 2025. Le tariffe per il calcolo dell'imposta federale diretta sono riportate nella tabella allegata (tariffe 2025). Le deduzioni per l'imposta federale diretta per l'anno fiscale 2025 (cfr. tabella seguente) sono pubblicate anche [sulla homepage dell'Amministrazione federale delle contribuzioni](#) (AFC).

| Deduzione e base legale                                                                                                                                                                                                                                                |              | Anno fiscale    |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                        |              | 2024 (CHF)      | 2025 (CHF)      |
| Imposizione secondo il dispendio ( <a href="#">art. 14 LIFD</a> ), Proventi esenti ( <a href="#">art. 24 LIFD</a> ), Deduzioni generali ( <a href="#">art. 33 LIFD</a> ), Deduzioni sociali ( <a href="#">art. 35 LIFD</a> ), Tariffe ( <a href="#">art. 36 LIFD</a> ) |              |                 |                 |
| Imposizione secondo il dispendio (art. 14 cpv. 3 let. a LIFD)                                                                                                                                                                                                          |              | 429'100         | 434'700         |
| Soldo dei pompieri (art. 24 let. f <sup>bis</sup> LIFD)                                                                                                                                                                                                                |              | 5'300           | 5'300           |
| Giochi in denaro (art. 24 let. i <sup>bis</sup> LIFD)                                                                                                                                                                                                                  |              | 1'056'600       | 1'070'400       |
| Giochi in denaro (art. 24 let. j LIFD)                                                                                                                                                                                                                                 |              | 1'100           | 1'100           |
| Deduzione massime per i premi di assicurazione e interessi dei capitali a risparmio (art. 33 cpv. 1 let. g e art. 33 cpv. 1 <sup>bis</sup> LIFD)                                                                                                                       |              |                 |                 |
| - per i coniugi che vivono in comunione domestica                                                                                                                                                                                                                      |              |                 |                 |
| - con contributi ai pilastri 2 e 3a                                                                                                                                                                                                                                    |              | 3'600           | 3'700           |
| - senza contributi ai pilastri 2 e 3a                                                                                                                                                                                                                                  |              | 5'400           | 5'550           |
| - per gli altri contribuenti                                                                                                                                                                                                                                           |              |                 |                 |
| - con contributi ai pilastri 2 e 3a                                                                                                                                                                                                                                    |              | 1'800           | 1'800           |
| - senza contributi ai pilastri 2 e 3a                                                                                                                                                                                                                                  |              | 2'700           | 2'700           |
| - per ogni figlio                                                                                                                                                                                                                                                      |              | 700             | 700             |
| - per ogni persona bisognosa                                                                                                                                                                                                                                           |              | 700             | 700             |
| Contributi e versamenti ai partiti politici (art. 33 cpv. 1 let. i LIFD)                                                                                                                                                                                               |              | 10'400          | 10'600          |
| Spese di formazione e formazione continua professionali (art. 33 cpv. 1 let. j LIFD)                                                                                                                                                                                   |              | 12'900          | 13'000          |
| Deduzione dal reddito lavorativo più basso conseguito dall'altro coniuge (art. 33 cpv. 2 LIFD)                                                                                                                                                                         | min.<br>max. | 8'500<br>13'900 | 8'600<br>14'100 |
| Deduzione per la cura prestata da terzi a ogni figlio (art. 33 cpv. 3 LIFD)                                                                                                                                                                                            | max.         | 25'500          | 25'800          |
| Poste per i giochi in denaro (art. 33 cpv. 4 LIFD)                                                                                                                                                                                                                     | max.         | 5'300           | 5'400           |
| Poste per i giochi in denaro online (art. 33 cpv. 4 LIFD)                                                                                                                                                                                                              | max.         | 26'400          | 26'800          |
| Deduzione per ogni figlio (art. 35 cpv. 1 let. a LIFD)                                                                                                                                                                                                                 |              | 6'700           | 6'800           |
| Deduzione per ogni persona bisognosa a carico (art. 35 cpv. 1 let. b LIFD)                                                                                                                                                                                             |              | 6'700           | 6'800           |
| Deduzione per i coniugi (art. 35 cpv. 1 let. c LIFD)                                                                                                                                                                                                                   |              | 2'800           | 2'800           |
| Riduzione dell'ammontare dell'imposta per ogni figlio (Art. 36 cpv. 2 <sup>bis</sup> LIFD)                                                                                                                                                                             |              | 259             | 263             |

Divisione Vigilanza Cantoni  
Servizi specializzati



Roland Pulfer  
Il Capo

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                                                                         | 0 Franken           |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | -.77 Franken;       |
| - | für 33 200 Franken Einkommen                                                                         | 138.60 Franken      |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | -.88 Franken mehr;  |
| - | für 43 500 Franken Einkommen                                                                         | 229.20 Franken      |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 2.64 Franken mehr;  |
| - | für 58 000 Franken Einkommen                                                                         | 612.00 Franken      |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 2.97 Franken mehr;  |
| - | für 76 100 Franken Einkommen                                                                         | 1 149.55 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 5.94 Franken mehr;  |
| - | für 82 000 Franken Einkommen                                                                         | 1 500.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 6.60 Franken mehr;  |
| - | für 108 800 Franken Einkommen                                                                        | 3 268.80 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 8.80 Franken mehr;  |
| - | für 141 500 Franken Einkommen                                                                        | 6 146.40 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 11.00 Franken mehr; |
| - | für 184 900 Franken Einkommen                                                                        | 10 920.40 Franken   |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 13.20 Franken mehr; |
| - | für 793 300 Franken Einkommen                                                                        | 91 229.20 Franken   |
| - | für 793 400 Franken Einkommen                                                                        | 91 241.00 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 29 700 Franken Einkommen                                                                         | 0 Franken           |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 1.00 Franken;       |
| - | für 53 400 Franken Einkommen                                                                         | 237.00 Franken      |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 2.00 Franken mehr;  |
| - | für 61 300 Franken Einkommen                                                                         | 395.00 Franken      |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 3.00 Franken mehr;  |
| - | für 79 100 Franken Einkommen                                                                         | 929.00 Franken      |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 4.00 Franken mehr;  |
| - | für 94 900 Franken Einkommen                                                                         | 1 561.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 5.00 Franken mehr;  |
| - | für 108 600 Franken Einkommen                                                                        | 2 246.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 6.00 Franken mehr;  |
| - | für 120 500 Franken Einkommen                                                                        | 2 960.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 7.00 Franken mehr;  |
| - | für 130 500 Franken Einkommen                                                                        | 3 660.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 8.00 Franken mehr;  |
| - | für 138 300 Franken Einkommen                                                                        | 4 284.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 9.00 Franken mehr;  |
| - | für 144 200 Franken Einkommen                                                                        | 4 815.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 10.00 Franken mehr; |
| - | für 148 200 Franken Einkommen                                                                        | 5 215.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 11.00 Franken mehr; |
| - | für 150 300 Franken Einkommen                                                                        | 5 446.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 12.00 Franken mehr; |
| - | für 152 300 Franken Einkommen                                                                        | 5 686.00 Franken    |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 13.00 Franken mehr; |
| - | für 940 800 Franken Einkommen                                                                        | 108 191.00 Franken  |
| - | für 940 900 Franken Einkommen                                                                        | 108 203.50 Franken  |
| - | und für je weitere 100 Franken Einkommen                                                             | 11.50 Franken mehr. |

2bis [...] 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                                       | 0 franc               |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | -.77 franc;           |
| - | pour 33 200 francs de revenu, à                                          | 138.60 francs         |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | -.88 franc de plus;   |
| - | pour 43 500 francs de revenu, à                                          | 229.20 francs         |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 2.64 francs de plus;  |
| - | pour 58 000 francs de revenu, à                                          | 612.00 francs         |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 2.97 francs de plus;  |
| - | pour 76 100 francs de revenu, à                                          | 1 149.55 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 5.94 francs de plus;  |
| - | pour 82 000 francs de revenu, à                                          | 1 500.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 6.60 francs de plus;  |
| - | pour 108 800 francs de revenu, à                                         | 3 268.80 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 8.80 francs de plus;  |
| - | pour 141 500 francs de revenu, à                                         | 6 146.40 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 11.00 francs de plus; |
| - | pour 184 900 francs de revenu, à                                         | 10 920.40 francs      |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 13.20 francs de plus; |
| - | pour 793 300 francs de revenu, à                                         | 91 229.20 francs      |
| - | pour 793 400 francs de revenu, à                                         | 91 241.00 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 29 700 francs de revenu, à                                       | 0 franc               |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 1.00 franc;           |
| - | pour 53 400 francs de revenu, à                                          | 237.00 francs         |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 2.00 francs de plus;  |
| - | pour 61 300 francs de revenu, à                                          | 395.00 francs         |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 3.00 francs de plus;  |
| - | pour 79 100 francs de revenu, à                                          | 929.00 francs         |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 4.00 francs de plus;  |
| - | pour 94 900 francs de revenu, à                                          | 1 561.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 5.00 francs de plus;  |
| - | pour 108 600 francs de revenu, à                                         | 2 246.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 6.00 francs de plus;  |
| - | pour 120 500 francs de revenu, à                                         | 2 960.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 7.00 francs de plus;  |
| - | pour 130 500 francs de revenu, à                                         | 3 660.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 8.00 francs de plus;  |
| - | pour 138 300 francs de revenu, à                                         | 4 284.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 9.00 francs de plus;  |
| - | pour 144 200 francs de revenu, à                                         | 4 815.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 10.00 francs de plus; |
| - | pour 148 200 francs de revenu, à                                         | 5 215.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 11.00 francs de plus; |
| - | pour 150 300 francs de revenu, à                                         | 5 446.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 12.00 francs de plus; |
| - | pour 152 300 francs de revenu, à                                         | 5 686.00 francs       |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 13.00 francs de plus; |
| - | pour 940 800 francs de revenu, à                                         | 108 191.00 francs     |
| - | pour 940 900 francs de revenu, à                                         | 108 203.50 francs     |
| - | et, par 100 francs de revenu en plus,                                    | 11.50 francs de plus. |

2bis [...] 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.