



Direkte Bundessteuer

Bern, 10. Oktober 2011
DB-434.4 / 442 / BUJ / PUL

Rundschreiben (ersetzt die Fassung vom 6. September 2011)

Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge 2012 / Ausgleich der Folgen der kalten Progression bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2012

1. Berufskostenpauschalen und Naturalbezüge im Steuerjahr 2012

Pauschalabzüge für Berufskosten

Auf Grund der geringen Teuerung erfahren die Pauschalabzüge für Berufskosten im Steuerjahr 2012 **keine Änderungen** gegenüber dem Vorjahr. Es gilt weiterhin die vom Eidgenössischen Finanzdepartement (EFD) am 21. Juli 2008 erlassene Änderung des Anhangs zur Verordnung vom 10. Februar 1993 über den Abzug von Berufskosten der unselbständigen Erwerbstätigkeit bei der direkten Bundessteuer.

Ansätze für die Bewertung von Naturalbezügen

Bei den Ansätzen für die Bewertung von Naturalbezügen ergeben sich ebenfalls **keine Anpassungen**. Damit gelten weiterhin die Merkblätter N1/2007 für Selbständigerwerbende, N2/2007 für Arbeitnehmende und NL1/2007 für die Land- und Forstwirtschaft (vgl. Beilagen zum Rundschreiben der Eidg. Steuerverwaltung vom 5. Oktober 2006).

2. Ausgleich der Folgen der kalten Progression für das Steuerjahr 2012

Der Ausgleich der Folgen der kalten Progression erfolgt jährlich aufgrund des Standes des Landesindex der Konsumentenpreise am 30. Juni vor Beginn der Steuerperiode. Der massgebende Indexstand per 30. Juni 2011 beträgt 161.9 Punkte (Basis Dez. 1982 = 100), was gegenüber dem Vorjahr (Indexstand am 30. Juni 2010 = 161.0 Punkte) einer Erhöhung von 0.6 Prozent entspricht. Bei den Abzügen sowie beim Elterntarif, die am 1. Januar 2011 in Kraft getreten sind, wird die vom 1. Januar 2011 bis zum 30. Juni 2011 aufgelaufene Teuerung in Höhe von 0.5 Prozent berücksichtigt.

Das EFD hat am 22. September 2011 die Verordnung über die kalte Progression mit den neuen Tarifen und Abzügen angepasst, mit Inkrafttreten auf den 1. Januar 2012. Die Tarife zur Berechnung der direkten Bundessteuer sind aus der beiliegenden Tabelle ersichtlich (Tarif 2012/Post). Auf der Homepage der Eidgenössischen Steuerverwaltung (ESTV) werden die neuen Abzüge sowie eine übersichtliche Tariftabelle publiziert. Beim Elterntarif erhöht sich der Abzug vom Steuerbetrag von CHF 250 auf CHF 251 pro Kind oder unterstützungsbedürftige Person.

Die Abzüge werden wie folgt angepasst:

	<u>Steuerperiode</u>	
	<u>2011</u>	<u>2012</u>
	CHF	CHF
<u>Höchstabzüge für Versicherungsprämien und Sparkapitalzinsen</u> (Art. 212 Abs.1 DBG)		
• für verheiratete Personen in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe		
○ mit Beiträgen an die Säulen 2 und 3a	3'500	3'500
○ ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a	5'250	5'250
• für die übrigen Steuerpflichtigen		
○ mit Beiträgen an die Säulen 2 und 3a	1'700	1'700
○ ohne Beiträge an die Säulen 2 und 3a	2'550	2'550
• für jedes Kind	700	700
• für jede unterstützungsbedürftige Person	700	700
<u>Zweiverdienerabzug</u> (Art. 212 Abs. 2 DBG)	Min. 8'100	8'100
	Max. 13'200	13'400
<u>Kinderdrittbetreuungskostenabzug</u> (Art. 212 Abs. 2 ^{bis} DBG)	Max. 10'000	10'100
<u>Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien</u> (Art. 33 Abs. 1 Bst. i DBG)	Max. 10'000	10'100
<u>Kinderabzug</u> (Art. 213 Abs.1 Bst. a DBG)	6'400	6'500
<u>Unterstützungsabzug</u> (Art. 213 Abs. 1 Bst. b DBG)	6'400	6'500
<u>Verheiratetenabzug</u> (Art. 213 Abs. 1 Bst. c DBG)	2'600	2'600

Abteilung Aufsicht Kantone
Fachdienste



Roland Pulfer
Stellvertretender Chef

Beilage erwähnt

Tarif 2012/Post (Art. 214 DBG)

Gemäss Verordnung des EFD über den Ausgleich der Folgen der kalten Progression für die natürlichen Personen bei der direkten Bundessteuer für das Steuerjahr 2012

¹ Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:

- bis 14 500 Franken Einkommen	0 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	-77 Franken;
- für 31 600 Franken Einkommen	131.65 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	-88 Franken mehr;
- für 41 400 Franken Einkommen	217.90 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.64 Franken mehr;
- für 55 200 Franken Einkommen	582.20 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.97 Franken mehr;
- für 72 500 Franken Einkommen	1 096.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.94 Franken mehr;
- für 78 100 Franken Einkommen	1 428.60 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.60 Franken mehr;
- für 103 600 Franken Einkommen	3 111.60 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.80 Franken mehr;
- für 134 600 Franken Einkommen	5 839.60 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.00 Franken mehr;
- für 176 000 Franken Einkommen	10 393.60 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.20 Franken mehr;
- für 755 200 Franken Einkommen	86 848.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 Franken mehr.

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

- bis 28 300 Franken Einkommen	0 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	1.00 Franken;
- für 50 900 Franken Einkommen	226.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.00 Franken mehr;
- für 58 400 Franken Einkommen	376.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	3.00 Franken mehr;
- für 75 300 Franken Einkommen	883.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	4.00 Franken mehr;
- für 90 300 Franken Einkommen	1 483.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.00 Franken mehr;
- für 103 400 Franken Einkommen	2 138.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.00 Franken mehr;
- für 114 700 Franken Einkommen	2 816.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	7.00 Franken mehr;
- für 124 200 Franken Einkommen	3 481.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.00 Franken mehr;
- für 131 700 Franken Einkommen	4 081.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	9.00 Franken mehr;
- für 137 300 Franken Einkommen	4 585.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	10.00 Franken mehr;
- für 141 200 Franken Einkommen	4 975.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.00 Franken mehr;
- für 143 100 Franken Einkommen	5 184.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	12.00 Franken mehr;
- für 145 000 Franken Einkommen	5 412.00 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.00 Franken mehr;
- für 895 800 Franken Einkommen	103 016.00 Franken
- für 895 900 Franken Einkommen	103 028.50 Franken
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 Franken mehr.

³ Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

Barèmes 2012/Post (art. 214 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 2012

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

- jusqu'à 14 500 francs de revenu, à	0 franc
et, par 100 francs de revenu en plus,	-77 franc;
- pour 31 600 francs de revenu, à	131.65 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	-88 franc de plus;
- pour 41 400 francs de revenu, à	217.90 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	2.64 francs de plus;
- pour 55 200 francs de revenu, à	582.20 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	2.97 francs de plus;
- pour 72 500 francs de revenu, à	1 096.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	5.94 francs de plus;
- pour 78 100 francs de revenu, à	1 428.60 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	6.60 francs de plus;
- pour 103 600 francs de revenu, à	3 111.60 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	8.80 francs de plus;
- pour 134 600 francs de revenu, à	5 839.60 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	11.00 francs de plus;
- pour 176 000 francs de revenu, à	10 393.60 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	13.20 francs de plus;
- pour 755 200 francs de revenu, à	86 848.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	11.50 francs de plus.

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

- jusqu'à 28 300 francs de revenu, à	0 franc
et, par 100 francs de revenu en plus,	1.00 franc;
- pour 50 900 francs de revenu, à	226.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	2.00 francs de plus;
- pour 58 400 francs de revenu, à	376.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	3.00 francs de plus;
- pour 75 300 francs de revenu, à	883.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	4.00 francs de plus;
- pour 90 300 francs de revenu, à	1 483.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	5.00 francs de plus;
- pour 103 400 francs de revenu, à	2 138.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	6.00 francs de plus;
- pour 114 700 francs de revenu, à	2 816.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	7.00 francs de plus;
- pour 124 200 francs de revenu, à	3 481.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	8.00 francs de plus;
- pour 131 700 francs de revenu, à	4 081.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	9.00 francs de plus;
- pour 137 300 francs de revenu, à	4 585.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	10.00 francs de plus;
- pour 141 200 francs de revenu, à	4 975.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	11.00 francs de plus;
- pour 143 100 francs de revenu, à	5 184.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	12.00 francs de plus;
- pour 145 000 francs de revenu, à	5 412.00 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	13.00 francs de plus;
- pour 895 800 francs de revenu, à	103 016.00 francs
- pour 895 900 francs de revenu, à	103 028.50 francs
et, par 100 francs de revenu en plus,	11.50 francs de plus.

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