



Impôt fédéral direct

Berne, le 5 septembre 2023

Lettre circulaire

Frais professionnels forfaitaires et revenus en nature 2024 / Compensation des effets de la progression à froid en matière d'impôt fédéral direct pour l'année fiscale 2024

1 Frais professionnels forfaitaires et revenus en nature pour l'année fiscale 2024

1.1 Déductions forfaitaires pour les frais professionnels

La déduction maximale des frais de déplacement de CHF 3'200 **demeure inchangée** pour l'année fiscale 2024.

Les autres déductions forfaitaires pour frais professionnels relatifs à l'année fiscale 2024 ne subissent **pas non plus 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 2024 ([voir annexes à la lettre circulaire Compensation des effets de la progression à froid dans le système praenumero / Déductions forfaitaires pour les frais professionnels et revenus en nature à partir du 1^{er} 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 2024

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 pour l'année fiscale 2023 (niveau de l'indice déterminant au 30 juin 2022 = 165,2 points, base décembre 1982 = 100). Au 30 juin 2023, le niveau de l'indice déterminant pour la compensation des effets de la progression à froid était de 168,1

points, ce qui correspond à **une augmentation de 1,76 %** par rapport au niveau de l'indice déterminant du 30 juin 2022.

Le DFF a édicté le 1^{er} septembre 2023 l'ordonnance du 16 septembre 2022 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 1^{er} janvier 2024. Les barèmes pour le calcul de l'impôt fédéral direct sont indiqués dans le tableau ci-joint (barème 2024). Les déductions de l'impôt fédéral direct pour l'année fiscale 2024 (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	
		2023 (CHF)	2024 (CHF)
Imposition d'après la dépense (art. 14 LIFD), Revenus exonérés (art. 24 LIFD), Déductions générales (art. 33 LIFD), Déductions sociales (art. 35 LIFD), Barèmes (art. 36 LIFD)			
Imposition d'après la dépense (art. 14, al. 3, let. a LIFD)		421'700	429'100
Solde des sapeurs-pompiers (art. 24, let. f ^{bis} LIFD)		5'200	5'300
Jeux d'argent (art. 24, let. i ^{bis} LIFD)		1'038'300	1'056'600
Jeux d'argent (art. 24, let. j LIFD)		1'000	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 ^{bis} LIFD)			
- pour les personnes mariées vivant en ménage commun			
- avec contributions aux piliers 2 et 3a		3'600	3'600
- sans contributions aux piliers 2 et 3a		5'400	5'400
- 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)		10'300	10'400
Frais de formation et de formation continue à des fins professionnelles (art. 33, al. 1, let. j LIFD)		12'700	12'900
Déduction du produit de l'activité lucrative du conjoint (art. 33, al. 2 LIFD)	min.	8'300	8'500
	max.	13'600	13'900
Déduction pour la garde des enfants (art. 33, al. 3 LIFD)	max.	25'000	25'500
Mises des jeux d'argent (art. 33, al. 4 LIFD)	max.	5'200	5'300
Mises des jeux d'argent en ligne (art. 33, al. 4 LIFD)	max.	26'000	26'400
Déduction pour enfant (art. 35, al. 1, let. a LIFD)		6'600	6'700
Déduction pour personne à charge (art. 35, al. 1, let. b LIFD)		6'600	6'700
Déduction pour couples mariés (art. 35, al. 1, let. c LIFD)		2'700	2'800
Réduction du montant de l'impôt par enfant (art. 36, al. 2 ^{bis} LIFD)		255	259

Division Surveillance Cantons
Services spésécialis



Roland Pulfer
Chef

Tarif 2024 (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 2024

1 Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:

- bis 15 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	0 Franken -77 Franken;
- für 32 800 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	137.05 Franken -88 Franken mehr;
- für 42 900 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	225.90 Franken 2.64 Franken mehr;
- für 57 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	603.40 Franken 2.97 Franken mehr;
- für 75 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 138.00 Franken 5.94 Franken mehr;
- für 81 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 482.50 Franken 6.60 Franken mehr;
- für 107 400 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	3 224.90 Franken 8.80 Franken mehr;
- für 139 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	6 058.50 Franken 11.00 Franken mehr;
- für 182 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	10 788.50 Franken 13.20 Franken mehr;
- für 783 200 Franken Einkommen	90 067.70 Franken
- für 783 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	90 079.50 Franken 11.50 Franken mehr.

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

- bis 29 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	0 Franken 1.00 Franken;
- für 52 700 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	234.00 Franken 2.00 Franken mehr;
- für 60 500 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	390.00 Franken 3.00 Franken mehr;
- für 78 100 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	918.00 Franken 4.00 Franken mehr;
- für 93 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	1 538.00 Franken 5.00 Franken mehr;
- für 107 200 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	2 218.00 Franken 6.00 Franken mehr;
- für 119 000 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	2 926.00 Franken 7.00 Franken mehr;
- für 128 800 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	3 612.00 Franken 8.00 Franken mehr;
- für 136 600 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	4 236.00 Franken 9.00 Franken mehr;
- für 142 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	4 749.00 Franken 10.00 Franken mehr;
- für 146 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 149.00 Franken 11.00 Franken mehr;
- für 148 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 369.00 Franken 12.00 Franken mehr;
- für 150 300 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	5 609.00 Franken 13.00 Franken mehr;
- für 928 600 Franken Einkommen	106 788.00 Franken
- für 928 700 Franken Einkommen und für je weitere 100 Franken Einkommen	106 800.50 Franken 11.50 Franken mehr.

2^{bis} [...] Der so ermittelte Steuerbetrag ermässigt sich um 259 Franken für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person.

3 Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

Barèmes 2024 (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 2024

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

- jusqu'à 15 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	0 franc -77 franc;
- pour 32 800 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	137.05 francs -88 franc de plus;
- pour 42 900 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	225.90 francs 2.64 francs de plus;
- pour 57 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	603.40 francs 2.97 francs de plus;
- pour 75 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 138.00 francs 5.94 francs de plus;
- pour 81 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 482.50 francs 6.60 francs de plus;
- pour 107 400 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	3 224.90 francs 8.80 francs de plus;
- pour 139 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	6 058.50 francs 11.00 francs de plus;
- pour 182 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	10 788.50 francs 13.20 francs de plus;
- pour 783 200 francs de revenu, à	90 067.70 francs
- pour 783 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	90 079.50 francs 11.50 francs de plus.

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

- jusqu'à 29 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	0 franc 1.00 franc;
- pour 52 700 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	234.00 francs 2.00 francs de plus;
- pour 60 500 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	390.00 francs 3.00 francs de plus;
- pour 78 100 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	918.00 francs 4.00 francs de plus;
- pour 93 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	1 538.00 francs 5.00 francs de plus;
- pour 107 200 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	2 218.00 francs 6.00 francs de plus;
- pour 119 000 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	2 926.00 francs 7.00 francs de plus;
- pour 128 800 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	3 612.00 francs 8.00 francs de plus;
- pour 136 600 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	4 236.00 francs 9.00 francs de plus;
- pour 142 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	4 749.00 francs 10.00 francs de plus;
- pour 146 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 149.00 francs 11.00 francs de plus;
- pour 148 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 369.00 francs 12.00 francs de plus;
- pour 150 300 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	5 609.00 francs 13.00 francs de plus;
- pour 928 600 francs de revenu, à	106 788.00 francs
- pour 928 700 francs de revenu, à et, par 100 francs de revenu en plus,	106 800.50 francs 11.50 francs de plus.

2^{bis} [...] Le montant d'impôt ainsi fixé est réduit par 259 francs par enfant et par personne nécessiteuse.

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