



COVID-19 und Steuern

Abzug der Berufskosten



Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Grundprinzip 2020 (& 2021)

*«Unselbständig **Erwerbende** können ihre **Berufskosten** so **geltend machen**, wie sie **ohne Massnahmen** zur Bekämpfung der **Covid 19-Pandemie** angefallen wären.»*



Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Grundprinzip 2020 (& 2021)

- **Steuerbehörden** arbeiten für 2020 mit einer «**Sachverhaltsfiktion**»:
 - **Berufskosten** werden **nicht** um die Covid-19 bedingten **Home Office-Tage gekürzt**;
 - Dies **schliesst** im Gegenzug einen **Abzug für Home Office-Kosten aus**.



Der Kanton **ZH** hat bereits bestätigt, dass diese Regel auch für die **Steuererklärung 2021** gelten soll.



Ausnahmen: Abzug effektiver Kosten in **VD, GR** und **SG**.



Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Grundprinzip 2020 (& 2021)

- **Berufskosten** umfassen dabei insb. den **Abzug für:**
 - **Fahrkosten;**
 - **Auswärtige Verpflegung;**
 - Kosten für den **Wochenaufenthalt;**
 - Pauschale für die **übrigen Berufskosten;**
 - dBSt und einige Kantone: **3%**, min. CHF 2'000 und max. **CHF 4'000.**



Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Ausnahme: Abzug Home-Office

- Unselbständig Erwerbende können anstatt den üblichen Berufskosten auch einen **effektiven Abzug für Home Office-Kosten** machen;
- **Home-Office Kosten** sind z.B.:
 - Eigens dafür eingerichtetes Arbeitszimmer;
 - EDV-Infrastruktur (z.B. Bildschirm, Headset).
 - ...





Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Abzug Arbeitszimmer

- **ZG** und **ZH**: Nachweis eines separaten Zimmers erforderlich;
- **LU**: kein Nachweis erforderlich;

- Berechnung:

Mietkosten/Mietwert + Nebenkosten (für das ganze Jahr oder Anzahl Tage im Covid-19-bedingten Homeoffice) / ((Anzahl Zimmer) + 2)



Anwendung der Sachverhaltsfiktion sollte in den meisten Fällen zu höheren Abzügen führen!



Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Beispiel

- Alfred arbeitet in der Stadt Zürich zu 100% bei einem IT-Dienstleister. Sein Jahressalär beläuft sich auf 135'000 CHF netto im Jahr. Er ist Single und wohnt in der Stadt Luzern in einer 3.5-Zimmer Wohnung. Die Miete beläuft sich auf CHF 2'000 (inkl. NK) im Monat. Vor der Corona-Pandemie ging er jeden Tag mit den ÖV zur Arbeit. Dafür kaufte er sich jeweils ein GA der 1. Klasse für CHF 6'300, da er auch im Zug arbeitet;
- Seit anfangs **März 2020** ist er zu 100% im Home-Office tätig. Dazu hat er sich nun speziell fürs Arbeiten im Home-Office einen ergonomischen Bürostuhl für CHF 750, sowie einen Bildschirm für CHF 650 und ein Headset für CHF 100 gekauft. Das GA hat er aufgrund der aussergewöhnlichen Situation bereits im April 2020 abbestellt und entsprechend teilweise rückerstattet erhalten.
- **Frage:** *Wie hoch ist der Home-Office Abzug für Alfred im Jahre 2020 und lohnt sich dieser für ihn?*



Unselbständig Erwerbende

Berufskosten – Beispiel

Home-Office Abzug für Alfred im Jahre 2020	Berufskostenabzug für Alfred nach Grundprinzip 2020 (& 2021)
<p>Periode 1.1.2020 – 29.2.2020</p> <ul style="list-style-type: none">– <i>Abzug reguläre Berufskosten</i> (CHF 10'200 (dBSt) / 12) x 2 = CHF 1'700 (CHF 13'200 (LU) / 12) x 2 = CHF 2'200	<p>Periode 1.1.2020 – 31.12.2020</p> <ul style="list-style-type: none">– <i>Abzug Fahrkosten</i> max. GA 1. Klasse CHF 3'000 (dBSt), CHF 6'000 (LU)– <i>Abzug auswärtige Verpflegung</i> 220 T x CHF 15 (höchstens CHF 3'200 pro Jahr) = CHF 3'200– <i>Abzug übrige Berufskosten</i> CHF 135'000 x 3% (höchstens CHF 4'000) = CHF 4'000
<p>Periode 1.3.2020 – 31.12.2020</p> <ul style="list-style-type: none">– <i>Abzug Arbeitszimmer</i> (CHF 2'000 x 10) / 5.5 Zimmer = CHF 3'636– <i>Abzug EDV-Infrastruktur</i> CHF 750 + CHF 650 + CHF 100 = CHF 1'500	
<p>Berufskostenabzug TOTAL</p> <ul style="list-style-type: none">– CHF 1'700 (dBSt) + CHF 3'636 + CHF 1'500 = CHF 6'836– CHF 2'200 (LU) + CHF 3'636 + CHF 1'500 = CHF 7'336	<p>Berufskostenabzug TOTAL</p> <ul style="list-style-type: none">– CHF 3'000 (dBSt) + CHF 3'200 + CHF 4'000 = CHF 10'200– CHF 6'000 (LU) + CHF 3'200 + CHF 4'000 = CHF 13'200

→ Der Home-Office-Abzug lohnt sich für Alfred im Jahre 2020 nicht.



Unselbständig Erwerbende

Kurzarbeitsentschädigung

- Kurzarbeitsentschädigungen sind im Lohnausweis unter Ziff. 7 «Andere Leistungen» **auszuweisen** und entsprechend zu **versteuern**;
- Verpflegungs- und Fahrkostenabzug muss **anteilmässig** um die Tage **gekürzt** werden, an denen Kurzarbeit bezogen wurde.



Unselbständig Erwerbende

Kurzarbeitsentschädigung – Beispiel

- Alfred arbeitet in der Stadt Zürich zu 100% bei einem IT-Dienstleister. Sein Jahressalär beläuft sich auf 135'000 CHF netto im Jahr. Er ist Single und wohnt in der Stadt Luzern in einer 3.5-Zimmer Wohnung. Die Miete beläuft sich auf CHF 2'000 (inkl. NK) im Monat. Vor der Corona-Pandemie ging er jeden Tag mit den ÖV zur Arbeit. Dafür kaufte er sich jeweils ein GA der 1. Klasse für CHF 6'300, da er auch im Zug arbeitet;
- Von anfangs **März 2020 bis Juli 2020** ist er zu 100% im Home-Office tätig. Dazu hat er sich nun speziell fürs Arbeiten im Home-Office einen ergonomischen Bürostuhl für CHF 750, sowie einen Bildschirm für CHF 650 und ein Headset für CHF 100 gekauft. Das GA hat er aufgrund der aussergewöhnlichen Situation bereits im April 2020 abbestellt und entsprechend teilweise rückerstattet erhalten. **Ab August 2020 ist er zu 50% in Kurzarbeit.**
- **Frage:** *Wie hoch ist der maximale Berufskosten-Abzug für Alfred im Jahre 2020?*



Unselbständig Erwerbende

Kurzarbeitsentschädigung – Beispiel

Maximaler Berufskosten-Abzug für Alfred im Jahre 2020

Periode 1.1.2020 – 31.12.2020

- *Abzug Fahrkosten*
max. GA 1. Klasse **CHF 3'000** (dBSt), **CHF 6'000** (LU)
- *Abzug auswärtige Verpflegung*
(128 T x CHF 15) + (46 T x 15) = **CHF 2'615**
- *Abzug übrige Berufskosten*
CHF 135'000 x 3% (höchstens CHF 4'000) = **CHF 4'000**

Berufskostenabzug TOTAL

- CHF 3'000 (dBSt) + CHF 2'615 + CHF 4'000 = **CHF 9'615**
- CHF 6'000 (LU) + CHF 2'615 + CHF 4'000 = **CHF 12'615**

→ Der maximale Berufskosten-Abzug für Alfred ist im Jahre 2020 für Alfred **CHF 9'615** auf Stufe Bund bzw. **CHF 12'615** auf Stufe Kanton/Gemeinde