

**Verordnung  
über den Ausgleich der Folgen der kalten  
Progression für die natürlichen Personen  
bei der direkten Bundessteuer  
(Verordnung über die kalte Progression, VKP)<sup>1</sup>**

vom 4. März 1996 (Stand am 10. Mai 2005)

---

*Der Schweizerische Bundesrat,*

gestützt auf die Artikel 39 Absatz 2 und 215 Absatz 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 1990<sup>2</sup> über die direkte Bundessteuer (DBG),  
*verordnet:*

## **1. Abschnitt: Grundsätze<sup>3</sup>**

### **Art. 1**

<sup>1</sup> Diese Verordnung bezweckt, für die natürlichen Personen die eingetretenen Folgen der kalten Progression auszugleichen.

<sup>2</sup> Der Ausgleich berücksichtigt:

- a. für die Tarife und Abzüge nach dem 2. Abschnitt die Erhöhung des Landesindex der Konsumentenpreise vom 31. Dezember 1991 bis 31. Dezember 1995;
- b. für die Tarife und Abzüge nach dem 3. Abschnitt die Erhöhung des Landesindex der Konsumentenpreise vom 31. Dezember 1995 bis 31. Dezember 2004.<sup>4</sup>

AS 1996 1118

<sup>1</sup> Eingefügt durch Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

<sup>2</sup> SR 642.11

<sup>3</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

<sup>4</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

## 2. Abschnitt: Zweijährige Veranlagung mit Vergangenheitsbemessung

### Art. 2 Tarife nach Art. 36 DBG

<sup>1</sup> Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:

	Franken
bis 11 600 Franken Einkommen	0
und für je weitere 100 Franken Einkommen	–.77 ;
für 25 300 Franken Einkommen	105.45
und für je weitere 100 Franken Einkommen	–.88 mehr;
für 33 100 Franken Einkommen	174.05
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.64 mehr;
für 44 100 Franken Einkommen	464.45
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.97 mehr;
für 57 900 Franken Einkommen	874.30
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.94 mehr;
für 62 400 Franken Einkommen	1 141.60
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.60 mehr;
für 82 700 Franken Einkommen	2 481.40
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.80 mehr;
für 107 500 Franken Einkommen	4 663.80
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.— mehr;
für 140 500 Franken Einkommen	8 293.80
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.20 mehr;
für 603 000 Franken Einkommen	69 343.80 ;
für 603 100 Franken Einkommen	69 356.50
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 mehr.

<sup>2</sup> Für Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, sowie für verwitwete, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten, beträgt die jährliche Steuer:

	Franken
bis 22 600 Franken Einkommen	0
und für je weitere 100 Franken Einkommen	1.— ;
für 40 600 Franken Einkommen	180.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.— mehr;
für 46 600 Franken Einkommen	300.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	3.— mehr;
für 60 100 Franken Einkommen	705.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	4.— mehr;
für 72 100 Franken Einkommen	1 185.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.— mehr;
für 82 600 Franken Einkommen	1 710.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.— mehr;
für 91 700 Franken Einkommen	2 256.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	7.— mehr;

	Franken
für 99 200 Franken Einkommen	2 781.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.— mehr;
für 105 200 Franken Einkommen	3 261.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	9.— mehr;
für 109 700 Franken Einkommen	3 666.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	10.— mehr;
für 112 800 Franken Einkommen	3 976.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.— mehr;
für 114 300 Franken Einkommen	4 141.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	12.— mehr;
für 115 800 Franken Einkommen	4 321.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.— mehr;
für 715 500 Franken Einkommen	82 282.— ;
für 715 600 Franken Einkommen	82 294.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 mehr.

<sup>3</sup> Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

### Art. 3 Allgemeine Abzüge

<sup>1</sup> Von den allgemeinen, frankenmässig festgelegten Abzügen beträgt der Abzug für Versicherungsprämien und Sparkapitalzinsen (Art. 33 Abs. 1 Bst. g DBG):

- a. mit Beiträgen nach Artikel 33 Absatz 1 Buchstaben d und e DBG:
  1. für verheiratete Personen, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, 2800 Franken,
  2. für die übrigen Steuerpflichtigen 1400 Franken;
- b. ohne Beiträge nach Artikel 3 Absatz 1 Buchstaben d und e DBG:
  1. für verheiratete Personen, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, 4200 Franken,
  2. für die übrigen Steuerpflichtigen 2100 Franken.

<sup>2</sup> Diese Abzüge erhöhen sich für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person um 600 Franken.

<sup>3</sup> Der Abzug vom Erwerbseinkommen des zweitverdienenden Ehegatten (Art. 33 Abs. 2 DBG) beträgt 6400 Franken.

### Art. 4 Sozialabzüge

Die Sozialabzüge betragen:

- a. für jedes Kind (Art. 35 Abs. 1 Bst. a DBG) 5100 Franken;
- b. für jede unterstützungsbedürftige Person (Art. 35 Abs. 1 Bst. b DBG) 5100 Franken.

### 3. Abschnitt: Einjährige Veranlagung mit Gegenwartsbemessung

#### Art. 5 Tarife nach Art. 214 DBG

<sup>1</sup> Die Steuer für ein Steuerjahr beträgt:

	Franken
bis 13 600 Franken Einkommen	0
und für je weitere 100 Franken Einkommen	–.77;
für 29 800 Franken Einkommen	124.70
und für je weitere 100 Franken Einkommen	–.88 mehr;
für 39 000 Franken Einkommen	205.65
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.64 mehr;
für 52 000 Franken Einkommen	548.85
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.97 mehr;
für 68 300 Franken Einkommen	1 032.95
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.94 mehr;
für 73 600 Franken Einkommen	1 347.75
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.60 mehr;
für 97 700 Franken Einkommen	2 938.35
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.80 mehr;
für 127 100 Franken Einkommen	5 525.55
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.— mehr;
für 166 200 Franken Einkommen	9 826.55
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.20 mehr;
für 712 400 Franken Einkommen	81 924.95;
für 712 500 Franken Einkommen	81 937.50
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 mehr. <sup>5</sup>

<sup>2</sup> Für Ehegatten, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, sowie für verwitwete, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende, geschiedene und ledige Steuerpflichtige, die mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten, beträgt die jährliche Steuer:

	Franken
bis 26 700 Franken Einkommen	0
und für je weitere 100 Franken Einkommen	1.—;
für 47 900 Franken Einkommen	212.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	2.— mehr;
für 54 900 Franken Einkommen	352.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	3.— mehr;
für 70 900 Franken Einkommen	832.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	4.— mehr;
für 85 100 Franken Einkommen	1 400.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	5.— mehr;

<sup>5</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

	Franken
für 97 400 Franken Einkommen	2 015.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	6.— mehr;
für 108 100 Franken Einkommen	2 657.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	7.— mehr;
für 117 000 Franken Einkommen	3 280.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	8.— mehr;
für 124 000 Franken Einkommen	3 840.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	9.— mehr;
für 129 300 Franken Einkommen	4 317.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	10.— mehr;
für 132 900 Franken Einkommen	4 677.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.— mehr;
für 134 700 Franken Einkommen	4 875.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	12.— mehr;
für 136 500 Franken Einkommen	5 091.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	13.— mehr;
für 843 600 Franken Einkommen	97 014.—
und für je weitere 100 Franken Einkommen	11.50 mehr. <sup>6</sup>

<sup>3</sup> Steuerbeträge unter 25 Franken werden nicht erhoben.

#### **Art. 6**            Allgemeine Abzüge

<sup>1</sup> Von den allgemeinen, frankenmässig festgelegten Abzügen beträgt der Abzug für Versicherungsprämien und Sparkapitalzinsen (Art. 212 Abs. 1 DBG):

- a. mit Beiträgen nach Artikel 33 Absatz 1 Buchstaben d und e DBG:
  1. für verheiratete Personen, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, 3300 Franken,
  2. für die übrigen Steuerpflichtigen 1700 Franken;
- b. ohne Beiträge nach Artikel 33 Absatz 1 Buchstaben d und e DBG:
  1. für verheiratete Personen, die in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe leben, 4950 Franken,
  2. für die übrigen Steuerpflichtigen 2550 Franken.<sup>7</sup>

<sup>2</sup> Diese Abzüge erhöhen sich für jedes Kind oder jede unterstützungsbedürftige Person um 700 Franken.

<sup>3</sup> Der Abzug vom Erwerbseinkommen des zweitverdienenden Ehegatten (Art. 212 Abs. 2 DBG) beträgt 7600 Franken.<sup>8</sup>

<sup>6</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

<sup>7</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

<sup>8</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).

**Art. 7<sup>9</sup>** Sozialabzüge

Die Sozialabzüge betragen:

- a. für jedes Kind (Art. 213 Abs. 1 Bst. a DBG) 6100 Franken;
- b. für jede unterstützungsbedürftige Person (Art. 213 Abs. 1 Bst. b DBG) 6100 Franken.

**4. Abschnitt: Inkrafttreten****Art. 8**

<sup>1</sup> Diese Verordnung tritt rückwirkend auf den 1. Januar 1996 in Kraft.

<sup>2</sup> Für die zweijährige Veranlagung gilt sie von der Steuerperiode 1997/98 an, für die einjährige Veranlagung von der Steuerperiode 1996 an.

<sup>9</sup> Fassung gemäss Ziff. I der V vom 27. April 2005, in Kraft seit 1. Jan. 2006 (AS 2005 1937).