

# Ausführungsbestimmungen über den steuerlichen Abzug von Berufskosten bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit

vom 3. Januar 1995 (Stand 1. Januar 2022)

*Der Regierungsrat des Kantons Obwalden,*

gestützt auf Artikel 12 der Vollziehungsverordnung zum Steuergesetz (VV zum StG) vom 18. November 1994<sup>1)</sup>,

*beschliesst:*

## **Art. 1**      *Grundsatz*

<sup>1</sup> Als steuerlich abziehbare Berufskosten bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit gelten Aufwendungen, die für die Erzielung des Einkommens erforderlich sind und in einem direkten ursächlichen Zusammenhang dazu stehen.

<sup>2</sup> Nicht abziehbar sind die vom Arbeitgeber bzw. der Arbeitgeberin oder einer Drittperson übernommenen Aufwendungen, der durch die berufliche Stellung der Steuerpflichtigen bedingte Privataufwand (sogenannte Standauslagen) und die Aufwendungen für den Unterhalt der Steuerpflichtigen und deren Familie (Art. 36 Bst. a StG).

## **Art. 2**      *Ehegatte und Ehegattin*

<sup>1</sup> Die Abzüge für Berufskosten stehen jedem unselbstständig erwerbenden Ehegatten und jeder unselbstständig erwerbenden Ehegattin zu. Bei Mitarbeit im Beruf, Geschäft oder Gewerbe des Ehegatten oder der Ehegattin sind sie zulässig, wenn ein Arbeitsverhältnis besteht und hierüber mit den Sozialversicherungen abgerechnet wird.

## **Art. 3**      *Fahrkosten*

<sup>1</sup> Als notwendige Kosten für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte können bei Benützung der öffentlichen Verkehrsmittel die tatsächlich entstehenden Auslagen abgezogen werden.

---

<sup>1)</sup> GDB [641.41](#)

<sup>2</sup> Bei Benützung privater Fahrzeuge sind als notwendige Kosten die Auslagen abziehbar, die bei Benützung der öffentlichen Verkehrsmittel anfallen würden.

<sup>3</sup> Steht kein öffentliches Verkehrsmittel zur Verfügung oder ist dessen Benützung aus sachlichen Gründen nicht zumutbar, so können die Kosten des privaten Fahrzeugs gemäss den Pauschalen im Anhang abgezogen werden. Der Nachweis höherer berufsnotwendiger Kosten bleibt vorbehalten (Art. 9 dieser Ausführungsbestimmungen).

<sup>4</sup> Für die Hin- und Rückfahrt über Mittag ist der Fahrkostenabzug auf die Höhe des vollen Abzugs für auswärtige Verpflegung (Art. 4 Abs. 1 dieser Ausführungsbestimmungen) beschränkt. \*

<sup>5</sup> Der Fahrkostenabzug ist auf Fr. 10 000.– beschränkt. Bei der Fahrkostenbeschränkung werden sämtliche entstandenen Fahrkosten berücksichtigt (öffentliche Verkehrsmittel, Fahrrad, Motorfahrrad, Motorrad, Privatauto inkl. der Fahrkosten bei Wochenaufenthalt). \*

**Art. 3a \*** *Fahrkosten bei der unentgeltlichen privaten Nutzung von Geschäftsfahrzeugen*

<sup>1</sup> Nutzt die steuerpflichtige Person ein Geschäftsfahrzeug unentgeltlich für Fahrten zwischen Wohn- und Arbeitsstätte sowie für weitere private Zwecke, so kann anstelle der Abrechnung über die tatsächlichen Kosten der privaten Nutzung und des Fahrkostenabzugs nach Artikel 3 eine pauschale Fahrkostenberechnung vorgenommen werden.

<sup>2</sup> Bei der pauschalen Fahrkostenberechnung gelten 0,9 Prozent des Kaufpreises des Fahrzeugs als monatliches Einkommen aus dieser Nutzung.

**Art. 4** *Mehrkosten für Verpflegung*

<sup>1</sup> Mehrkosten für Verpflegung können gemäss den Pauschalen im Anhang abgezogen werden, wobei der Nachweis höherer Kosten ausgeschlossen ist:

- a. wenn der Steuerpflichtige wegen grosser Entfernung zwischen Wohn- und Arbeitsstätte oder wegen kurzer Essenspause eine Hauptmahlzeit nicht zu Hause einnehmen kann; oder
- b. bei durchgehender Schicht- oder Nachtarbeit.

<sup>2</sup> Nur der halbe Abzug ist zulässig, wenn die Verpflegung vom Arbeitgeber oder der Arbeitgeberin verbilligt wird (Beiträge in bar, Abgabe von Gutscheinen usw.) oder wenn sie in einer Kantine, einem Personalrestaurant oder einer Gaststätte des Arbeitgebers oder der Arbeitgeberin eingenommen werden kann.

<sup>3</sup> Kein Abzug ist mangels Mehrkosten zulässig, wenn der Arbeitgeber oder die Arbeitgeberin bei der Bewertung von Naturalbezügen die von den Steuerbehörden festgelegten Ansätze unterschreitet oder wenn sich der oder die Steuerpflichtige zu Preisen verpflegen kann, die unter diesen Bewertungsansätzen liegen.

<sup>4</sup> Der Schichtarbeit ist die gestaffelte (unregelmässige) Arbeitszeit gleichgestellt, sofern beide Hauptmahlzeiten nicht zur üblichen Zeit zu Hause eingenommen werden können.

<sup>5</sup> Die Anzahl Tage mit Schicht- oder Nacharbeit ist vom Arbeitgeber oder der Arbeitgeberin im Lohnausweis anzugeben.

<sup>6</sup> Der Pauschalabzug nach Absatz 1 oder 2 kann nicht gleichzeitig mit jenem nach Art. 7 Abs. 2 dieser Ausführungsbestimmungen beansprucht werden.

## **Art. 5**      *Übrige Berufskosten*

<sup>1</sup> Als übrige Berufskosten können die für die Berufsausübung erforderlichen Auslagen für Berufswerkzeuge (samt EDV-Hard- und -Software), Fachliteratur, privates Arbeitszimmer, Berufskleider, besonders Schuh- und Kleiderverschleiss, Schwerarbeit usw. als Pauschale gemäss Anhang abgezogen werden. Vorbehalten bleiben der Nachweis höherer Kosten (Art. 9 dieser Ausführungsbestimmungen) sowie der Abzug der Weiterbildungs- und Umschulungskosten (Art. 6 dieser Ausführungsbestimmungen).

<sup>2</sup> Der Pauschalabzug ist angemessen zu kürzen, wenn die unselbstständige Erwerbstätigkeit bloss während eines Teils des Jahres oder als Teilzeitarbeit ausgeübt wird.

## **Art. 6 \***      ...

## **Art. 7**      *Auswärtiger Wochenaufenthalt*

<sup>1</sup> Steuerpflichtige, die an den Arbeitstagen am Arbeitsort bleiben und dort übernachten müssen (sogenannter Wochenaufenthalt), jedoch regelmässig für die Freitage an den steuerlichen Wohnsitz zurückkehren, können die Mehrkosten für den auswärtigen Aufenthalt abziehen.

<sup>2</sup> Für den Abzug der notwendigen Mehrkosten der auswärtigen Verpflegung werden Pauschalansätze im Anhang festgelegt. Der Nachweis höherer Kosten ist ausgeschlossen.

<sup>3</sup> Als notwendige Mehrkosten der Unterkunft sind die ortsüblichen Auslagen für ein Zimmer abziehbar. Für Unterkunftskosten bei auswärtigem Wochenaufenthalt ist ein Pauschalabzug gemäss Anhang zulässig. Vorbehalten bleibt der Nachweis höherer Kosten.

<sup>4</sup> Als notwendige Fahrkosten sind abziehbar die Kosten der regelmässigen Heimkehr an den steuerlichen Wohnsitz sowie die Fahrkosten zwischen auswärtiger Unterkunft und Arbeitsstätte gemäss Art. 3 dieser Ausführungsbestimmungen.

**Art. 8**      *Gelegentlicher Nebenerwerb*

<sup>1</sup> Für die mit gelegentlicher Nebenerwerbstätigkeit verbundenen Berufskosten ist ein Pauschalabzug gemäss Anhang zulässig. Der Nachweis höherer Kosten bleibt vorbehalten (Art. 9 dieser Ausführungsbestimmungen).

**Art. 9**      *Nachweis höherer Kosten bei Pauschalansätzen*

<sup>1</sup> Werden anstelle einer Pauschale gemäss Art. 3 Abs. 3, Art. 5 Abs. 1 und Art. 8 dieser Ausführungsbestimmungen höhere Kosten geltend gemacht, so sind die gesamten tatsächlichen Auslagen und deren berufliche Notwendigkeit nachzuweisen.

**Art. 10**     *Inkrafttreten*

<sup>1</sup> Diese Ausführungsbestimmungen treten rückwirkend auf den 1. Januar 1995 in Kraft.

## **Informationen zum Erlass**

*Ursprüngliche Fundstelle: OGS 1995, 57*

*Ursprüngliches Inkrafttreten: 1. Januar 1995*

*Geändert durch:*

- Nachtrag vom 10. Dezember 1996, in Kraft seit 1. Januar 1997 (OGS 1997, 46),*
- Nachtrag vom 22. Dezember 1998, in Kraft seit 1. Januar 1999 (OGS 1999, 58),*
- Nachtrag vom 12. Dezember 2000, in Kraft seit 1. Januar 2001 (OGS 2000, 56),*
- Nachtrag vom 26. November 2002, in Kraft rückwirkend ab 1. Januar 2002 (OGS 2002, 70),*
- Nachtrag vom 5. Dezember 2006, in Kraft seit 1. Januar 2007 (OGS 2006, 85),*
- Nachtrag vom 9. Dezember 2008, in Kraft seit 1. Januar 2009 (OGS 2008, 121),*
- Nachtrag vom 18. Oktober 2011, in Kraft rückwirkend ab 1. Januar 2011 (OGS 2011, 54),*
- Nachtrag vom 1. Dezember 2015, in Kraft seit 1. Januar 2016 (OGS 2015, 66),*
- Nachtrag vom 18. Oktober 2016, in Kraft seit 1. Januar 2017 (OGS 2016, 57),*
- Nachtrag vom 18. Dezember 2018, in Kraft seit 1. Januar 2019 (OGS 2018, 56)*
- Nachtrag vom 29. Oktober 2019, in Kraft seit 1. Januar 2020 (OGS 2019, 52),*
- Nachtrag vom 30. November 2021, in Kraft seit 1. Januar 2022 (OGS 2021, 47)*

**Änderungstabelle - Nach Beschluss**

Beschluss	Inkrafttreten	Element	Änderung	Fundstelle
03.01.1995	01.01.1995	Erlass	Erstfassung	OGS 1995, 57
10.12.1996	01.01.1997	Art. 3 Abs. 4	geändert	OGS 1997, 46
01.12.2015	01.01.2016	Art. 6	aufgehoben	OGS 2015, 66
01.12.2015	01.01.2016	Anhang 1	Inhalt geändert	OGS 2015, 66
18.10.2016	01.01.2017	Anhang 1	Inhalt geändert	OGS 2016, 57
18.12.2018	01.01.2019	Anhang 1	Inhalt geändert	OGS 2018, 56
29.10.2019	01.01.2020	Art. 3 Abs. 5	eingefügt	OGS 2019, 52
29.10.2019	01.01.2020	Anhang 1	Name und Inhalt geändert	OGS 2019, 52
30.11.2021	01.01.2022	Art. 3a	eingefügt	OGS 2021, 47

**Änderungstabelle - Nach Artikel**

Element	Beschluss	Inkrafttreten	Änderung	Fundstelle
Erlass	03.01.1995	01.01.1995	Erstfassung	OGS 1995, 57
Art. 3 Abs. 4	10.12.1996	01.01.1997	geändert	OGS 1997, 46
Art. 3 Abs. 5	29.10.2019	01.01.2020	eingefügt	OGS 2019, 52
Art. 3a	30.11.2021	01.01.2022	eingefügt	OGS 2021, 47
Art. 6	01.12.2015	01.01.2016	aufgehoben	OGS 2015, 66
Anhang 1	01.12.2015	01.01.2016	Inhalt geändert	OGS 2015, 66
Anhang 1	18.10.2016	01.01.2017	Inhalt geändert	OGS 2016, 57
Anhang 1	18.12.2018	01.01.2019	Inhalt geändert	OGS 2018, 56
Anhang 1	29.10.2019	01.01.2020	Name und Inhalt geändert	OGS 2019, 52

# Anhang zu den Ausführungsbestimmungen über den steuerlichen Abzug von Berufskosten bei unselbstständiger Erwerbstätigkeit

vom 3. Januar 1995<sup>1</sup>

Die Pauschalansätze für Berufskosten je Bemessungsjahr betragen:

## 1.<sup>2</sup> Fahrkosten privater Fahrzeuge (Art. 3 Abs. 3 AB)

Der Betrag des Abzugs ist auf Fr. 10 000.– begrenzt.  
Im Übrigen gelten die folgenden Abzüge für:

		Fr.
Fahrräder, Motorfahrräder, Klein- motorräder bis 50 cm <sup>3</sup> Hubraum (gelbes Kontrollschild)	im Jahr	700.–
Motorräder über 50 cm <sup>3</sup> Hubraum (weisses Kontrollschild)	je Fahrkilometer *	–.40
Autos bis 10 000 km	je Fahrkilometer*	–.70
darüber	je Fahrkilometer*	–.40
für die wöchentliche Heimkehr bei auswärtigem Wochenaufenthalt, sofern die Benützung der öffentlichen Verkehrsmittel nicht zumutbar ist	je Fahrkilometer generell	–.40

\* Vorbehalten bleibt die Beschränkung für Hin- und Rückfahrt über Mittag auf den vollen Abzug für auswärtige Verpflegung (Art. 3 Abs. 4 AB).

<sup>1</sup> Geändert durch Nachtrag vom 22. Dezember 1998, Nachtrag vom 12. Dezember 2000, Nachtrag vom 26. November 2002, Nachtrag vom 5. Dezember 2006, Nachtrag vom 9. Dezember 2008, Nachtrag vom 18. Oktober 2011, Nachtrag vom 1. Dezember 2015 und Nachtrag vom 18. Oktober 2016, Nachtrag vom 29. Oktober 2019

<sup>2</sup> Geändert durch Nachtrag vom 22. Dezember 1998, Nachtrag vom 12. Dezember 2000, Nachtrag vom 26. November 2002, Nachtrag vom 9. Dezember 2008, Nachtrag vom 18. Oktober 2011 und Nachtrag vom 1. Dezember 2015, Nachtrag vom 29. Oktober 2019

**2.<sup>3</sup> Mehrkosten für Verpflegung**

a.	Bei auswärtiger Verpflegung bzw. Schicht- oder Nachtarbeit (Art. 4 Abs. 1 und 2 AB)		Fr.
	– voller Abzug	je Hauptmahlzeit bzw. Tag im Jahr	15.– 3 200.–
	– halber Abzug	je Hauptmahlzeit bzw. Tag im Jahr	7.50 1 600.–
b.	Bei auswärtigem Wochenaufenthalt (Art. 7 Abs. 2 AB)		
	– voller Abzug	im Tag im Jahr	30.– 6 400.–
	– gekürzter Abzug, wenn ge- mäss Art. 4 Abs. 2 AB für eine der beiden täglichen Hauptmahlzeiten nur ein halber Abzug zulässig ist	im Tag im Jahr	22.50 4 800.–

**3.4 Übrige Berufskosten** (Art. 5 Abs. 1 AB)

3% des Nettolohns <sup>5</sup>	mindestens im Jahr	2 000.–
	höchstens im Jahr	4 000.–

**4.<sup>6</sup> Kosten für die Unterkunft bei auswärtigem Wochenaufenthalt**

(Art. 7 AB)	im Jahr	4 800.–
-------------	---------	---------

**5.<sup>7</sup> Gelegentlicher Nebenerwerb** (Art. 8 AB)

20 Prozent der Nettoeinkünfte	mindestens im Jahr	800.–
	höchstens im Jahr	2 400.–

<sup>3</sup> Geändert durch Nachtrag vom 22. Dezember 1998, Nachtrag vom 12. Dezember 2000, Nachtrag vom 26. November 2002 und Nachtrag vom 5. Dezember 2006

<sup>4</sup> Geändert durch Nachtrag vom 22. Dezember 1998, Nachtrag vom 12. Dezember 2000, Nachtrag vom 26. November 2002, Nachtrag vom 18. Dezember 2018

<sup>5</sup> Geändert durch Nachtrag vom 18. Oktober 2016

<sup>6</sup> Geändert durch Nachtrag vom 22. Dezember 1998, Nachtrag vom 12. Dezember 2000, Nachtrag vom 26. November 2002 und Nachtrag vom 18. Oktober 2011

<sup>7</sup> Geändert durch Nachtrag vom 22. Dezember 1998, Nachtrag vom 12. Dezember 2000, Nachtrag vom 26. November 2002 und Nachtrag vom 5. Dezember 2006