



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2020 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2020

BESTEUERUNG DER JURISTISCHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES MORALES

## **GEWINNSTEUER – Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand**

### **IMPOT SUR LE BÉNÉFICE – Déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement**

Art. 25a StHG: <sup>1</sup> Die Kantone können auf Antrag Forschungs- und Entwicklungsaufwand, welcher der steuerpflichtigen Person direkt oder durch Dritte im Inland indirekt entstanden ist, **um höchstens 50 Prozent** über den geschäftsmässig begründeten Forschungs- und Entwicklungsaufwand hinaus zum Abzug zulassen.

<sup>2</sup> Als Forschung und Entwicklung gelten die wissenschaftliche Forschung und die wissenschaftsbasierte Innovation nach Artikel 2 des Bundesgesetzes vom 14. Dezember 2012 über die Förderung der Forschung und Innovation.

<sup>3</sup> Ein erhöhter Abzug ist zulässig auf:

- a. dem direkt zurechenbaren Personalaufwand für Forschung und Entwicklung, zuzüglich eines Zuschlags von 35 Prozent dieses Personalaufwands, höchstens aber bis zum gesamten Aufwand der steuerpflichtigen Person;
- b. 80 Prozent des Aufwands für durch Dritte in Rechnung gestellte Forschung und Entwicklung.

<sup>4</sup> Ist der Auftraggeber der Forschung und Entwicklung abzugsberechtigt, so steht dem Auftragnehmer dafür kein Abzug zu.

Der Bund gewährt keinen zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand.

Der zusätzliche Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwand wird in der Entlastungsbegrenzung berücksichtigt.

Siehe dazu Steuermäppchen Entlastungsbegrenzung, Ermässigte Besteuerung von Gewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten (Patentbox), Abzug auf Eigenfinanzierung und Übergangsbestimmungen betreffend die Abschaffung der Statusgesellschaften.

Art. 25a LHID : <sup>1</sup> Sur demande, les cantons peuvent autoriser la déduction des dépenses de recherche et de développement que le contribuable a engagées en Suisse, directement ou par l'intermédiaire de tiers, **à raison d'un montant dépassant de 50 % au plus** les dépenses de recherche et de développement justifiées par l'usage commercial.

<sup>2</sup> Sont réputées recherche et développement la recherche scientifique et l'innovation fondée sur la science au sens de l'art. 2 de la loi fédérale du 14 décembre 2012 sur l'encouragement de la recherche et de l'innovation.

<sup>3</sup> Une déduction augmentée est admissible pour:

- a. les dépenses de personnel directement imputables à la recherche et au développement, plus un supplément équivalant à 35 % de ces dépenses, mais jusqu'à concurrence des dépenses totales du contribuable;
- b. 80 % des dépenses pour les travaux de recherche et de développement facturés par des tiers.

<sup>4</sup> Si le mandant des travaux de recherche et de développement est habilité à effectuer la déduction, le mandataire n'a droit à aucune déduction à ce titre.

La Confédération n'accorde pas de déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement.

La déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement est prise en compte dans la limitation de la réduction fiscale.

Voir également les brochures fiscales Limitation de la réduction fiscale, Imposition réduite de bénéfices provenant de brevets et de droits comparables (patent box), Déduction pour autofinancement et Dispositions transitoires relatives à l'abolition des régimes.

<b>Bund / Kantone</b>	<b>Zusätzlicher Abzug</b>	<b>Regelung</b>
<b>Confédération / Cantons</b>	<b>Déduction supplémentaire</b>	<b>Disposition</b>
<b>Bund Conf.</b>		- kein zusätzlicher Abzug pas de déduction supplémentaire
<b>StHG LHID</b>	max. 50%	Art. 25a StHG art. 25a LHID
<b>ZH</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>BE</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>LU</b>		- kein zusätzlicher Abzug
<b>UR</b>		- kein zusätzlicher Abzug
<b>SZ</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>OW</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>NW</b>		- kein zusätzlicher Abzug
<b>GL</b>		- kein zusätzlicher Abzug
<b>ZG</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>FR</b>	50%	disposition selon LHID
<b>SO</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>BS</b>		- kein zusätzlicher Abzug
<b>BL</b>	20%	Regelung gemäss StHG
<b>SH</b>	25% in Kraft ab 01.01.2025	Regelung gemäss StHG
<b>AR</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>AI</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>SG</b>	40%	Regelung gemäss StHG
<b>GR</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>AG</b>	50%	Regelung gemäss StHG
<b>TG</b>	30%	Regelung gemäss StHG
<b>TI</b>	50%	disposition selon LHID
<b>VD</b>	50%	disposition selon LHID
<b>VS</b>	50%	disposition selon LHID
<b>NE</b>	50%	disposition selon LHID
<b>GE</b>	50%	disposition selon LHID
<b>JU</b>	50%	disposition selon LHID