



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2023 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2023

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](#): ¹ 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.

² 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](#).

³ 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.

⁴ 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](#): ¹ 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.

² 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](#).

³ 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.

⁴ 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](#).

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