



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD  
Département fédéral des finances DFF  
**Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV**  
**Administration fédérale des contributions AFC**  
Team Steuerdokumentation  
Team Documentation Fiscale

Steuermäppchen für die Steuerperiode 2024 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2024

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 geschäfts-mässig 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 déve-loppement 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 com-mercial.

<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 équivalent 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 limita-tion 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 re-latives à l'abolition des régimes](#).*

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV  
Eigerstrasse 65  
3003 Bern  
[www.estv.admin.ch](http://www.estv.admin.ch)

Bund / Kantone	Zusätzlicher Abzug	Regelung
Confédération / Cantons	Déduction supplémentaire	Disposition
<b>Bund</b>		kein zusätzlicher Abzug
<b>Conf.</b>	-	pas de déduction supplémentaire
<b>StHG</b>		Art. 25a StHG
<b>LHID</b>	max. 50%	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>	-	kein zusätzlicher Abzug
<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