



Webinar

**Zusätzliche Abzüge
für Forschung & Entwicklung**

14. Oktober 2021



Eckwerte des zusätzlichen Abzugs für F&E

- **Zusätzlicher Abzug auf Stufe der Staats- und Gemeindesteuern (fakultativ):**
 - **Zusätzlicher Abzug:** zwischen **0%** und max. **50%** für F&E im Inland;
 - **Entlastungsbegrenzung:** max. **70%**.
- **Kein Sonderabzug auf Stufe der direkten Bundessteuer.**



Übersicht Umsetzung Kantone

	Kantone
Kantone ohne zusätzlichen Abzug	LU, UR, NW, GL, BS, AI, SH* *25% ab dem 6. Jahr
Zusatzabzug von 20%	BL
Zusatzabzug von 30%	TG
Zusatzabzug von 40%	SG
Zusatzabzug von 50%	Alle übrigen Kantone



Ermittlung des F&E-Aufwands

Qualifizierende Projekte (I/III)

- **F&E** i.S. von Art. 2 FIFG:
 - **Wissenschaftliche Forschung:**
 - Grundlagenforschung;
 - Anwendungsorientierte Forschung;
 - **Wissenschaftsbasierte Innovation:**
 - Entwicklung neuer Produkte, Verfahren, Prozesse und Dienstleistungen.



Ermittlung des F&E-Aufwands

Qualifizierende Projekte (II/III)

- Gemäss **Analyse SSK** zusätzlich kumulative Erfüllung der **Kriterien** gemäss **Frascati-Handbuch**:
 1. Gewinnung von neuen Erkenntnissen (**neuartig**);
 2. Auf originären, nicht offensichtlichen Konzepten und Hypothesen beruhend (**schöpferisch**);
 3. Ungewissheit bezogen auf das Endergebnis (**ungewiss**);
 4. Einem Plan folgend und budgetiert (**systematisch**);
 5. Zu Ergebnissen führend, die reproduzierbar sind (**übertragbar und/oder reproduzierbar**);
- **Kritik** Teil der Lehre: keine gesetzliche Grundlage.



Ermittlung des F&E-Aufwands

Qualifizierende Projekte (III/III)

- **Kasuistik:**
 - Typische qualifizierende Projekte:
 - Entwicklung eines neuen Patents;
 - Weiterentwicklung eines bestehenden Patents.
 - Projekte, welche praxisgemäss nicht für den Abzug qualifizieren:
 - Entwicklung von Anwendungssoftware;
 - Digitalisierung einzelner Prozesse oder Dienstleistungen.



Ermittlung des F&E-Aufwands

Qualifizierender Aufwand

- **Voraussetzungen:**
 - Lohn- und Sozialversicherungsaufwand;
 - direkt zuordenbar;
 - nur F&E-Aufwand, welcher in der Schweiz anfällt.
- **Qualifizierender Personalaufwand** umfasst z.B.:
 - Wissenschaftliche Forschung;
 - Labor (direkte Assistenz).
- **Nicht-Qualifizierender Personalaufwand** umfasst insb.:
 - Machbarkeitsstudien (Ideensammlung, Initialisierungsphase);
 - Zulassungsverfahren, Überleitung in die Produktion.



Ermittlung des F&E-Aufwands

Umfang des zusätzlichen Abzugs

- **Eigene F&E:**
 - Lohnkosten * 135%;
 - Mit dem Zuschlag von 35% werden die übrigen F&E-Aufwendungen (bzw. Sachaufwand) pauschal abgegolten;
 - Grenze: max. gesamter Aufwand der Unternehmung.
- **Inländische Auftrags F&E:**
 - Rechnung * 80%.
- **Eigene F&E im Auftrag** für einen Dritten:
 - Wenn der Auftraggeber den Abzug nicht geltend machen kann, z.B. weil dessen Sitzkanton dies gesetzlich nicht vorsieht, so kann der Auftragnehmer den zusätzlichen Abzug geltend machen.



Ermittlung des F&E-Aufwands

Dokumentation (I/II)

- **Keine gesetzlichen Dokumentationsvorschriften:**
 - Steuerpflichtige Person muss alles tun, um eine vollständige und richtige Veranlagung zu ermöglichen.
- **Freie Beweiswürdigung.**



Ermittlung des F&E-Aufwands

Dokumentation (II/II)

- **Angaben zum F&E-Projekt, z.B.:**
 - F&E-Ziel;
 - Inhalt;
 - Methode;
 - Zeit- und Kostenrahmen;
 - Umfang des qualifizierenden Personalaufwands für F&E;
 - Personallisten, Funktionen und/oder Stellenprofile der Mitarbeitenden.

Empfehlung: Einholung eines Steuervorabbescheids!



Fazit

- Interessantes Instrument, **mit wenig Aufwand** einen zusätzlichen **steuerlichen Nutzen** zu erhalten;
- Unbestimmte Rechtsbegriffe schaffen jedoch **erhebliche Rechtsunsicherheit**, ob eine «*forschende*» Tätigkeit effektiv für den Abzug qualifiziert;
- Aufgrund des **hohen Interpretationsspielraums** & der **Dokumentationspflichten** empfiehlt es sich, die Möglichkeit sowie den Umfang eines zusätzlichen F&E Abzugs **vorgängig** mit den **Steuerbehörden** zu besprechen.



Haben Sie noch Fragen?

Weiterführende Informationen zum zusätzlichen Abzug für F&E finden Sie in unseren Blogbeiträgen auf unserer Webseite:

<https://www.bucher-tax.ch/blog/steuern-als-impuls-fur-f-e>

<https://www.bucher-tax.ch/blog/schwerpunktausgabe-umsetzung-der-staf>



Besten Dank für Ihre Teilnahme!

Wir werden auch in Zukunft regelmässig Webinare zu steuerlichen Themen anbieten. Bitte beachten Sie unsere Informationen auf der Webseite und in den Social Media-Kanälen.



Viktor Bucher

LL.M. UZH

Eidg. dipl. Steuerexperte

Eidg. dipl. Treuhandexperte

viktor.bucher@bucher-tax.ch

041 311 09 02

079 211 09 02



Livio Bucher

MLaw, LL.M. HKU

Eidg. dipl. Steuerexperte

livio.bucher@bucher-tax.ch

041 311 09 02

079 406 42 74

