



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2023 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2023
BESTEUERUNG DER NATÜRLICHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES

EINKOMMENSSTEUER – Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand bei selbstständiger Erwerbstätigkeit

IMPÔT SUR LE REVENU – Déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement en cas d'activité lucrative indépendante

[Art. 10a StHG](#): Für den Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand bei selbstständiger Erwerbstätigkeit ist Artikel 25a sinngemäss anwendbar.

[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 zusätzliche Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand bei selbstständiger Erwerbstätigkeit gehört zu den Massnahmen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF). Für weitere Übersichten zur kantonalen Umsetzung der einzelnen Massnahmen bei natürlichen Personen mit selbstständiger Erwerbstätigkeit siehe Steuermäppchen [Ermässigte Besteuerung für Einkommen aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit \(Patentbox\)](#), [Ermässigte Besteuerung für Geschäftsvermögen, das auf Patente und vergleichbare Rechte entfällt](#) und [Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Privat- und Geschäftsvermögens](#).

Mit Ausnahme der Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen ist der Bund von diesen Massnahmen nicht betroffen.

[Art. 10a LHID](#): L'art. 25a s'applique par analogie à la déduction des dépenses de recherche et de développement en cas d'activité lucrative indépendante.

[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 déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement en cas d'activité lucrative indépendante fait partie des mesures de la réforme fiscale et du financement de l'AVS (RFFA). Pour la mise en œuvre des mesures individuelles cantonales concernant les personnes physiques exerçant une activité lucrative indépendante, voir les brochures fiscales [Imposition réduite de revenus provenant de brevets et de droits comparables en cas d'activité lucrative indépendante \(patent box\)](#), [Réduction d'impôt pour la fortune commerciale afférent aux brevets et droits comparables](#) et [Imposition partielle des rendements provenant de participations détenues dans la fortune privée et dans la fortune commerciale](#).

A l'exception de l'imposition partielle des rendements provenant de participations, la Confédération n'est pas concernée par ces mesures.

Bund / Kantone	Zusätzlicher Abzug	Regelung
Confédération / Cantons	Déduction supplémentaire	Disposition
Bund	-	kein zusätzlicher Abzug
Conf.	-	pas de déduction supplémentaire
StHG		Art. 10a StHG (Art. 25a ist sinngemäss anwendbar) 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.
LHID	max. 50%	art. 10a LHID (art. 25a s'applique par analogie) 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 pour cent au plus les dépenses de recherche et de développement justifiées par l'usage commercial.
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

Bund / Kantone	Zusätzlicher Abzug	Regelung
Confédération / Cantons	Déduction supplémentaire	Disposition
SO¹	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
AG²	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

¹ SO: Die gesamte steuerliche Ermässigung durch die ermässigte Besteuerung von Nettoeinkünften aus Patenten und vergleichbaren Rechten und dem zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand darf die steuerbaren Einkünfte aus selbstständiger Erwerbstätigkeit vor Abzug dieser Ermässigungen und vor der Verrechnung mit Vorjahresverlusten um höchstens 70% vermindern.

² AG: Die gesamte steuerliche Ermässigung gemäss den §§ 27a und 36a darf 70 % des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit vor Verlustverrechnung und vor Abzug der vorgenannten Ermässigungen nicht übersteigen. Aus den Ermässigungen dürfen zudem keine Verlustvorträge resultieren.