



## **Merkblatt gültig für das Gesuchsjahr 2025**

### **Innovation: Abschreibungen**

Grundlage: § 13 der Verordnung zum Standortförderungsgesetz vom 24. Juni 2025

#### **A. Ausgangslage**

Gefördert werden planmässige Abschreibungen auf materielle Anlagen für Forschung und Entwicklung, respektive für die Hochtechnologieproduktion mit Standort Basel-Stadt oder mit Standort übrige Schweiz.

#### **B. Grundsätze**

##### **Welche Anlagen zählen zu den materiellen Anlagen?**

Unter materiellen Anlagen werden betriebliche mobile und immobile Sachanlagen verstanden. Es sind physisch greifbare Vermögenswerte, die ein Unternehmen besitzt und über einen längeren Zeitraum nutzt, um damit Leistungen zu erbringen oder Umsätze zu erzielen. Beispiele sind Gebäude, Maschinen und technische Anlagen, Forschungseinrichtungen, Labors, Fahrzeuge oder Büroausstattungen (z. B. Möbel, Computer). Nicht zu den materiellen Anlagen zählen immaterielle Anlagen, also nicht-physische Wirtschaftsgüter wie zum Beispiel Patente, Lizenzen, Markenrechte oder Goodwill.

##### **Welche Abschreibungssätze werden anerkannt?**

Anerkannt werden Abschreibungen nach den von der Eidgenössischen Steuerverwaltung publizierten Abschreibungssätzen (Merkblatt A/1995 «Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe»).

##### **Wie wird mit ausserordentlichen Abschreibungen umgegangen?**

Bei ausserordentlichen Abschreibungen ist davon auszugehen, dass diese keine positiven Auswirkungen auf die Innovation und auch keine positiven volkswirtschaftlichen Folgen haben. Sie werden nicht gefördert.

##### **Wie wird Forschung und Entwicklung definiert?**

Für die Definition von Forschung und Entwicklung wird auf das Frascati-Handbuch der OECD zurückgegriffen (Frascati-Handbuch 2015 | OECD).

Damit eine Tätigkeit als Forschung und Entwicklung eingestuft werden kann, muss sie gemäss Frascati-Handbuch der OECD gleichzeitig fünf Kriterien erfüllen (für Details und Beispiele siehe Frascati-Handbuch, S. 48ff.):

- Neuartig:  
Die Tätigkeit muss auf die Gewinnung neuer Erkenntnisse abzielen.
- Schöpferisch:  
Sie muss auf nicht offensichtlichen Konzepten und Hypothesen beruhen.
- Ungewiss:  
Sie muss in Bezug auf das Endergebnis ungewiss sein.

- Systematisch:  
Sie muss einem Plan folgen und budgetiert sein.
- Übertragbar und/oder reproduzierbar:  
Sie muss zu Ergebnissen führen, die reproduziert werden können.

### **Welche Anlagen gehören zur Hochtechnologieproduktion?**

Die Definition der Hochtechnologie folgt den Standards der Europäischen Union, der OECD und der International Standard Industrial Classification (ISIC) und wird von diesen übernommen (Eurostat Indicators on High-tech industry and knowledge intensive services, Annex 3 – High-tech aggregation by NACE Rev. 2; OECD (2011): ISIC Rev. 3 Technology Intensity Definition).

Als Hochtechnologieproduktion werden Produktionsanlagen in jenen Wirtschaftszweigen angenommen, die von der EU und der OECD als «High-technology» und «Medium-high-technology» bezeichnet werden. Es sind dies nach der Allgemeinen Systematik der Wirtschaftszweige (NOGA 2008) folgende Wirtschaftszweige:

- a) Herstellung von pharmazeutischen Erzeugnissen; (NOGA 21)
- b) Herstellung von Datenverarbeitungsgeräten, elektronischen und optischen Erzeugnissen; (NOGA 26)
- c) Herstellung von chemischen Erzeugnissen; (NOGA 20)
- d) Herstellung von elektrischen Ausrüstungen; (NOGA 27)
- e) Maschinenbau; (NOGA 28)
- f) Herstellung von Automobilen und Automobilteilen; (NOGA 29)
- g) sonstiger Fahrzeugbau (NOGA 30).

Hochtechnologieproduktion kann auch in anderen Wirtschaftszweigen vorkommen. Bei einem Überschreiten des Anteils von 2.5 Prozent Ausgaben für Forschung und Entwicklung als Anteil am Umsatz ist davon auszugehen, dass es sich um Hochtechnologieproduktion handelt. Gemeint sind Aufwendungen und Umsatz weltweit der gesuchstellenden juristischen Person (keine Konzernbetrachtung).

### **Wie sind Anlagen einzuberechnen, die nur teilweise für Forschung und Entwicklung respektive Hochtechnologie genutzt werden?**

Anlagen, die nur teilweise für Forschung und Entwicklung respektive Hochtechnologie genutzt werden, sind separat auszuweisen und gemäss ihrer effektiven Nutzung (z.B. zeitliche Nutzung, räumliche Nutzung) anteilig einzuberechnen.

## **C. Einzureichende Informationen**

### **Welche Informationen sind einzureichen?**

Insbesondere sind folgende Informationen einzureichen:

- Nachweis der förderberechtigten Aufwendungen für Abschreibungen nach Standort aus dem ERP-System (für Fördergegenstand Abschreibungen);
- Anlagerichtlinien inkl. Anlagespiegel (für Fördergegenstand Abschreibungen);
- Beschreibung der Tätigkeiten im Bereich Forschung und Entwicklung wie bspw. Forschungs- und Entwicklungsbereiche, Projekte (für Fördergegenstand Abschreibungen auf F & E-Anlagen);
- Prozessbeschreibung Systematik Zuordnung F & E Kosten für Abschreibungen (für Fördergegenstand Abschreibungen auf F&E-Anlagen);
- Beschreibung der Tätigkeiten im Bereich Hochtechnologieproduktion wie bspw. Produkte, Art der Produktion (für Fördergegenstand Abschreibungen auf Hochtechnologieproduktionsanlagen).

## **D. Weiteres**

Das Frascati-Handbuch der OECD ist unter folgendem Link einsehbar:

[Frascati-Handbuch 2015 | OECD](#)

Merkblätter der Eidgenössischen Steuerverwaltung betreffend Abschreibungen:

<https://www.estv.admin.ch/estv/de/home/direkte-bundessteuer/fachinformationen-dbst/dbst-merkblaetter.html>