



zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand (Art. 65^{bis} StG)

Geschäftsjahr vom: _____ bis: _____

Kanton
Appenzell I. Rh.

Sitzgemeinde

Registernummer

Steuerpflichtige

--

1. Ermittlung der qualifizierenden Forschung und Entwicklung

	Fazit: erfüllt / nicht erfüllt
<p>Der Kreis der für den zusätzlichen Abzug nach Art. 65^{bis} StG qualifizierenden Forschung und Entwicklung lässt sich anhand der folgenden fünf allgemeinen Grundsätze abgrenzen, wobei diese fünf Kriterien kumulativ zu erfüllen sind. Wir bitten Sie, die Forschung und Entwicklung, für welche Sie den zusätzlichen Abzug nach Art. 65^{bis} StG geltend machen, auf folgende fünf Kriterien hin zu untersuchen, zu umschreiben und mit geeigneten Nachweisen zu untermauern.</p> <p>Als Nachweis können bspw. Projektbeschriebe mit Angaben zu Ziel, Inhalt, Methode, Zeit- und Kostenrahmen sowie Zwischenabrechnungen und Zwischen- oder Endergebnissen eines Forschungs- und Entwicklungsprojekts dienen.</p>	
<p>1.1 Neuartig: Gewinnung von neuen Erkenntnissen.</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	
<p>1.2 Schöpferisch: Auf originären, nicht offensichtlichen Konzepten und Hypothesen beruhend.</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	
<p>1.3 Ungewiss: Ungewissheit bezogen auf das Endergebnis.</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	
<p>1.4 Systematisch: Einem Plan folgend und budgetiert.</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	
<p>1.5 Übertragbar und/oder reproduzierbar: Zu Ergebnissen führend, die reproduzierbar sind.</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	

2. Ermittlung des qualifizierenden Aufwands für die qualifizierende Forschung und Entwicklung gemäss Ziff. 1

<p>2.1 Eigenforschung</p> <p>Ausgangsgrösse für die Berechnung des zusätzlichen Abzugs nach Art. 65^{bis} StG bildet bei Eigenforschung der direkt zurechenbare Personalaufwand für die qualifizierende Forschung und Entwicklung gemäss Ziffer 1 dieses Formulars. Zu dessen Ermittlung bitten wir um Einreichung einer tabellarischen Übersicht, die folgende Mitarbeiter-Informationen enthält:</p> <p style="text-align: center;"><i>Name, Funktion, Bezeichnung Forschungs-Abteilung/-Projekt, Beschäftigungsgrad, Jahreslohn auf Basis 100%, Jahreslohn effektiv, prozentualer Anteil der Tätigkeit für qualifizierende Forschung und Entwicklung gemäss Ziffer 1 dieses Formulars.</i></p> <p>Im Rahmen des Veranlagungsverfahrens sind weiterführende Prüfungshandlungen wie die Einforderung von Stellenprofilen und Funktionsbeschreibungen möglich.</p>	
<p>2.2 Auftragsforschung</p> <p>Bei Auftragsforschung bildet der Rechnungsbetrag für qualifizierende Forschung und Entwicklung gemäss Ziffer 1 dieses Formulars die Ausgangsgrösse für die Berechnung des zusätzlichen Abzugs nach Art. 65^{bis} StG.</p> <p>a) <u>Auftragsforschung durch Dritte (Steuerpflichtige ist Auftraggeberin)</u> Grundsätzlich steht der FuE-Zusatzabzug dem Auftraggeber zu (Art. 65^{bis} Abs. 4 StG). Ist der Auftraggeber in einem Kanton ansässig, der den FuE-Zusatzabzug nicht kennt, steht dieser Zusatzabzug dem Auftragnehmer zu.</p> <p>b) <u>Auftragsforschung für Dritte (Steuerpflichtige ist Auftragnehmerin)</u> Ist der Auftraggeber der FuE abzugsberechtigt, so steht dem Auftragnehmer dafür kein Zusatzabzug zu (Art. 65^{bis} Abs. 4 StG). Der Auftragnehmer hat diesfalls seinen eigenen Personalaufwand für Forschung und Entwicklung (vgl. Ziffer 2.1) zufolge Zusatzabzug durch den Auftraggeber zu kürzen (Rechnungsbetrag x 80% / 135%).</p> <p>Zwecks Ermittlung des qualifizierenden Aufwands bitten wir um Einreichung einer tabellarischen Übersicht mit folgenden Informationen:</p> <p style="text-align: center;"><i>Auftraggeber, Ansässigkeitsort des Auftraggebers, Auftragnehmer, Bezeichnung Forschungs-Abteilung/-Projekt, Rechnungsbetrag, Anteil des Rechnungsbetrags für qualifizierende Forschung und Entwicklung gemäss Ziffer 1 dieses Formulars.</i></p> <p>Im Rahmen des Veranlagungsverfahrens sind weiterführende Prüfungshandlungen wie Belegkontrollen möglich.</p>	
<p>2.3 Kennzahlen (falls Zahlen der Kantonalen Steuerverwaltung Appenzell Innerrhoden noch nicht vorliegen)</p> <p>Zur Beurteilung benötigen wir folgende weiteren Angaben: EBIT-Marge, Umsatz, gesamter FuE-Aufwand sowie gesamter Personalaufwand.</p>	