



# Formular B: Patentbox – patentbezogener Ansatz

Firmenname

und Sitz

## Berechnung Boxengewinn

		CHF Total	CHF Patentbox	CHF Patentbox	CHF Patentbox
1.0	Netto-Lizenzerträge vor Abzug Steueraufwand				
1.1	Abzüge Boxengewinn				
1.1.1	Anteil Abschreibung aus Übergangsregelung Statusverlust	-	-	-	-
1.1.2	Anteil Abschreibung Eintritt Patentbox	-	-	-	-
1.1.3	Anteil Zusatzabzug F+E (Formular A)	-	-	-	-
1.1.4	echter Verlust Patentboxen Vorjahr (siehe Merkblatt Ziff. 5)	-	-	-	-
1.2	Ergebnis nach Anpassungen*				
1.3	Nexusquotient in % (Formular B-1)		%	%	%
1.4	Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten (Ziff. 1.2 multipliziert mit Ziff. 1.3)				
1.5	<b>Abzug Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten nach Begrenzung (90 % von Ziff. 1.4)</b> (zu übertragen auf Hilfsblatt STAF Ziff. 6)				

\* Bei einem Gesamtverlust der Patentboxen ist der Patentboxenverlust vorzutragen auf das Folgejahr (Formular B Ziff. 1.1.4 bzw. Ziff. 2.5.4) und das Formular B nicht weiter auszufüllen



5436252601261



# Formular B: Patentbox – produktbezogener Ansatz

## Berechnung Boxengewinn

	CHF	CHF	CHF	CHF
Saldo der Erfolgsrechnung				
zuzüglich Steueraufwand				
abzüglich:	-			
Finanzerfolg				
Liegenschaftenerfolg				
Beteiligungserfolg				
übriger Erfolg				
<b>2.0 verbleibender Reingewinn</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
2.1 Ertrag Produkte	Total	Patentbox	Patentbox	nicht qualifizierend
2.2 abzüglich verbleibender Reingewinn (Ziff. 2.0)	-			
2.3 Aufwand Produkte				
2.3.1 davon direkt zugewiesener F+E Aufwand (gemäss Nexusberechnung)	-	-	-	-
2.3.2 davon direkt zugewiesener übriger Aufwand	-	-	-	-
2.3.3 davon Aufwandverlegung nach Ertrag Produkte (Ziff. 2.3 abzüglich Ziff. 2.3.1 und Ziff. 2.3.2)	-	-	-	-
2.4 Residualergebnis Patentbox				
2.5 Abzüge Boxengewinn				
2.5.1 Anteil Abschreibung aus Übergangsregelung Statusverlust	-			
2.5.2 Anteil Abschreibung Eintritt Patentbox	-			
2.5.3 Anteil Zusatzabzug F+E (Formular A)	-			
2.5.4 echter Verlust Patentboxen Vorjahr (siehe Merkblatt Ziff. 5)	-			
2.5.5 Zwischenergebnis *)				
2.5.6 Routinefunktion: 6% der zugewiesenen Kosten (Ziff. 2.3)	-			
2.5.7 Markenentgelt: in % des Ertrages Produkte (Ziff. 2.1) %	-			
2.6 Residualergebnis nach Anpassungen				
2.7 Nexusquotient in % (Formular B-1)		%		%
2.8 Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten (Ziff. 2.6 multipliziert mit Ziff. 2.7)				
<b>2.9 Abzug Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten nach Begrenzung (90% von Ziff. 2.8)</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
(zu übertragen auf Hilfsblatt STAF Ziff. 6)				

\* Bei einem Gesamtverlust der Patentboxen ist der Patentboxenverlust vorzutragen auf das Folgejahr (Formular B Ziff. 1.1.4 bzw. Ziff. 2.5.4) und das Formular B nicht weiter auszufüllen





# Formular B-1: Berechnung Nexusquotient

Steuerjahr

Kanton Zürich

## Patentbox (Patent, Produkt, Produktgruppe)

n = \_\_\_\_\_

Name und Beschreibung qualifizierendes Patent:

Registrierungsstelle:

Nummer:

### Aufwand für Forschung und Entwicklung

a) sämtlicher dem Patent, vergleichbaren Recht oder Produkt zurechenbarer, bisher angefallener Aufwand für Forschung und Entwicklung, welche die steuerpflichtige Person selbst im Inland durchgeführt hat

	n - 10	n - 9	n - 8	n - 7	n - 6	n - 5	n - 4	n - 3	n - 2	n - 1	n	Total
--	--------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	---	-------

b) sämtlicher dem Patent, vergleichbaren Recht oder Produkt zurechenbarer, bei der steuerpflichtigen Person bisher angefallener Aufwand für Forschung und Entwicklung, die Konzerngesellschaften nach Artikel 963 des Obligationenrechts (OR) im Inland oder unabhängige Dritte im Inland oder Ausland durchgeführt haben

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Total qualifizierende F+E (a + b)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

c) sämtlicher bisher angefallener Aufwand für den Erwerb von Patenten und vergleichbaren Rechten, die in einem Produkt enthalten sind

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

d) sämtlicher dem Patent, vergleichbaren Recht oder Produkt zurechenbarer, bei der steuerpflichtigen Person bisher angefallener Aufwand für Forschung und Entwicklung, die Konzerngesellschaften nach Artikel 963 OR, Geschäftsbetriebe und Betriebsstätten im Ausland durchgeführt haben

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Total Aufwendungen (a + b + c + d)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Nexusquotient** (Abgeltungsfaktor von 30 % des zurechenbaren F+E-Aufwands [Uplift], soweit tatsächlich Aufwand von c) und d) enthalten ist)

$$\frac{(a + b) \times 130 \%}{a + b + c + d} = (\max. 100 \%)$$
 \_\_\_\_\_ %

(zu übertragen auf Formular B Ziff. 1.3 bzw. Ziff. 2.7)

