



Kanton Zürich

# Formular B: Patentbox – patentbezogener Ansatz

Steuerjahr

Firmenname

und Sitz

## Berechnung Boxengewinn

	CHF Total	CHF Patentbox	CHF Patentbox	CHF Patentbox
1.0 Netto-Lizenerträge 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> <small>(zu übertragen auf Hilfsblatt STAF Ziff. 6)</small>				

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



5436202601261



# Formular B: Patentbox – produktbezogener Ansatz

## Berechnung Boxengewinn

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

\* bei Gesamtverlust der Patentboxen ist 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
- 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)

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

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

	n - 10	n - 9	n - 8	n - 7	n - 6	n - 5	n - 4	n - 3	n - 2	n - 1	n	Total
a)												
b)												
c)												
d)												
Total												

