

Patentbox-Besteuerung

Einlageblatt 22

Geschäftsjahr von

bis

Abzug für qualifizierende Patentboxgewinne nach § 91^{bis} und § 91^{ter} StG SO

Herleitung aus der Erfolgsrechnung		Total CHF	Patentbox 1 CHF	Patentbox 2 CHF	Patentbox 3 CHF	Patentbox 4 CHF
Saldo der Erfolgsrechnung vor Steuern						
abzüglich						
– Finanzerfolg						
– Liegenschaftserfolg						
– Beteiligungserfolg						
– Produkterfolg ohne Patent oder vergleichbares Recht						
– Produkterfolg mit Patent ohne Beanspruchung der Patentbox						
verbleibender Reingewinn gemäss Erfolgsrechnung						
1 Qualifizierter Gewinn pro Patent, Produkt oder Produktgruppe						
1.1 Nettoerlös						
1.2 ./ . Kosten Produkt						
1.2.1 davon direkt zuweisbare Kosten						
1.2.2 davon indirekt nach Nettoerlös zuweisbare Kosten						
1.3 verbleibender Reingewinn gemäss Erfolgsrechnung						
1.4 ./ . 6 % für Routinefunktionen (von Ziff. 1.2)						
1.5 ./ . Markenentgelt (_____ % des Umsatzes)						
1.6 ./ . echter Vorjahresverlust Patentbox (Ziff. 5.4 aus Vorjahr)						
1.7 Qualifizierter Gewinn						
2 Nexus Quotient						
2.1 Qualifizierender F&E Aufwand (Übertrag aus EB 23)						
2.2 gesamter F&E Aufwand (Übertrag aus EB 23)						
2.3 Nexus Quotient (Übertrag aus EB 23)						
3 Ermässigung Patentbox						
3.1 Patentbox Gewinn (Ziff. 1.7 x Ziff. 2.3)						
3.2 ./ . Verrechnung F&E Aufwand Vergangenheit (Ziff. 4.4 x Ziff. 2.3)						
3.3 ./ . Zusatzabzug F&E Aufwand (Übertrag aus EB 21 x Ziff. 2.3)						
3.4 Qualifizierter Patentbox Gewinn						
3.5 Abzug Patentbox (90 % von Ziff. 3.4)						

Übertrag in Ziffer 14.3 der Steuererklärung



4	F&E-Aufwendungen aus der Vergangenheit	Total CHF	Patentbox 1 CHF	Patentbox 2 CHF	Patentbox 3 CHF	Patentbox 4 CHF
4.1	Eintrittsjahr in die Patentbox (n)					
4.2	Bestand bei Eintritt in die Patentbox bzw. Vorjahr					
4.3	Davon ordentlich besteuert in der aktuellen Steuerperiode Übertrag in Ziffer 6 der Steuererklärung					
4.4	Abschreibung in der Patentbox (n bis n+4) Übertrag in Ziffer 6 der Steuererklärung					
4.5	Restbestand (versteuerte stille Reserve) Übertrag in Ziffer 53.5 der Steuererklärung					
Beanspruchung Härtefallklausel gemäss § 91 ^{ter} Abs. 5 StG SO ¹			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¹ Bei einem JA ist ein Häkchen zu setzen und zusätzlich ein Gesuch mit Begründung gemäss § 42bis Abs. 1 VV StG SO einzureichen.						

5	Berechnung echter Verlust Patentbox	Total CHF	Patentbox 1 CHF	Patentbox 2 CHF	Patentbox 3 CHF	Patentbox 4 CHF
5.1	Qualifizierter Verlust (Ziff. 1.7)					
5.2	+ 6 % für Routinefunktionen (Ziff. 1.4)					
5.3	+ Markenentgelt (Ziff. 1.5)					
5.4	echter Verlust Patentbox (vorzutragen auf Folgejahr; Ziff. 1.6) ²					

² Auf das Folgejahr vorzutragen ist maximal die Summe der Total-Spalte. Weisst eine Patentbox eine positive Summe aus, so ist dieser Betrag anteilmässig auf die Patentboxen mit negativer Summe zu verteilen.

Ich / wir bezeuge/n die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben:

UID

Ort und Datum

Firma und rechtsgültige Unterschrift

