



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2023 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2023

**BESTEUERUNG DER NATÜRLICHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES**

## **EINKOMMENSSTEUER – Ermässigte Besteuerung für Einkommen aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit (Patentbox)**

### **IMPÔT SUR LE REVENU – Imposition réduite de revenus provenant de brevets et de droits comparables en cas d'activité lucrative indépendante (patent box)**

[Art. 8a StHG](#): Für das Einkommen aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit sind die [Artikel 24a](#) und 24b sinngemäss anwendbar.

[Art. 24b StHG](#): <sup>1</sup> Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten wird auf Antrag der steuerpflichtigen Person im Verhältnis des qualifizierenden Forschungs- und Entwicklungsaufwands zum gesamten Forschungs- und Entwicklungsaufwand pro Patent oder vergleichbares Recht (Nexusquotient) mit einer Ermässigung von 90 Prozent in die Berechnung des steuerbaren Reingewinns einbezogen. Die Kantone können eine geringere Ermässigung vorsehen.

<sup>2</sup> Der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten, die in Produkten enthalten sind, ermittelt sich, indem der Reingewinn aus diesen Produkten jeweils um 6 Prozent der diesen Produkten zugewiesenen Kosten sowie um das Markenentgelt vermindert wird.

<sup>3</sup> Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger Abzug nach [Artikel 25a](#) zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden. Die Kantone können diese Besteuerung innert fünf Jahren ab Beginn der ermässigten Besteuerung auf andere Weise sicherstellen.

<sup>4</sup> Der Bundesrat erlässt weiterführende Bestimmungen [...].

[Patentbox-Verordnung](#): Die Verordnung über die ermässigte Besteuerung von Gewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten regelt hauptsächlich die Anwendung des OECD-Standards zu Patentboxen. Darüber hinaus beinhaltet sie Präzisierungen zur Ermittlung des Gewinns aus Patenten und vergleichbaren Rechten.

*Die ermässigte Besteuerung von Einkommen aus Patenten und vergleichbaren Rechten bei selbstständiger Erwerbstätigkeit gehört zu den Massnahmen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF). Für weitere Übersichten zur kantonalen Umsetzung der einzelnen Massnahmen bei natürlichen Personen mit selbstständiger Erwerbstätigkeit siehe Steuermäppchen [Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand bei selbstständiger Erwerbstätigkeit](#), [Ermässigte Besteuerung für Geschäftsvermögen, das auf Patente und vergleichbare Rechte entfällt](#) und [Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen des Privat- und Geschäftsvermögens](#).*

*Mit Ausnahme der Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen ist der Bund von diesen Massnahmen nicht betroffen.*

[Art. 8a LHID](#): Les art. [24a](#) et 24b s'appliquent par analogie aux revenus provenant de brevets et de droits comparables en cas d'activité lucrative indépendante.

[Art. 24b LHID](#): <sup>1</sup> Si le contribuable en fait la demande, le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est pris en compte dans le calcul du bénéfice net imposable en proportion des dépenses

de recherche et de développement éligibles par rapport aux dépenses totales de recherche et de développement par brevet ou droit comparable (quotient Nexus) avec une réduction de 90 %. Les cantons peuvent prévoir une réduction moindre.

<sup>2</sup> Le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables qui sont inclus dans les produits est déterminé en soustrayant du bénéfice net de chacun de ces produits 6 % des coûts attribués à ces produits ainsi que la rémunération de la marque.

<sup>3</sup> Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction au sens de l'[art. 25a](#), sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté. Les cantons peuvent garantir cette imposition d'une autre manière dans un délai de cinq ans à compter du début de l'imposition réduite.

<sup>4</sup> Le Conseil fédéral édicte des dispositions complémentaires [...].

**Ordonnance relative à la patent box** : L'ordonnance relative à l'imposition réduite des bénéfices provenant de brevets et de droits comparables règle principalement l'application de la norme de l'OCDE relative à la patent box. Elle contient en outre des précisions sur la façon de déterminer le bénéfice provenant de brevets et de droits comparables.

*L'imposition réduite de revenus provenant de brevets et de droits comparables en cas d'activité lucrative indépendante fait partie des mesures de la réforme fiscale et du financement de l'AVS (RFFA). Pour la mise en œuvre des mesures individuelles cantonales concernant les personnes physiques exerçant une activité lucrative indépendante, voir les brochures fiscales [Déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement en cas d'activité lucrative indépendante](#), [Réduction d'impôt pour la fortune commerciale afférent aux brevets et droits comparables](#) et [Imposition partielle des rendements provenant de participations détenues dans la fortune privée et dans la fortune commerciale](#).*

*A l'exception de l'imposition partielle des rendements provenant de participations, la Confédération n'est pas concernée par ces mesures.*

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenausritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
Bund	-	keine ermässigte Besteuerung	-
Conf.	-	pas d'imposition réduite	-
StHG	max. 90%	Art. 8a StHG (Art. 24b ist sinngemäss anwendbar)  Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.  Die Kantone können diese Besteuerung innert fünf Jahren ab Beginn der ermässigten Besteuerung auf andere Weise sicherstellen.	-

<sup>1</sup> Bund und alle Kantone: Der Wortlaut entspricht demjenigen im Steuermäppchen für die juristischen Personen, [Gewinnsteuer – Ermässigte Besteuerung von Gewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten \(Patentbox\)](#).

<sup>2</sup> Conf. et tous les cantons: Le texte correspond à celui de la brochure fiscale pour les personnes morales [Impôt sur le bénéfice – Imposition réduite de bénéfices provenant de brevets et de droits comparables \(patent box\)](#).

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
LHID	max. 90%	<p>art. 8a LHID (Art. 24b LHID applicable par analogie)</p> <p>Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté.</p> <p>Les cantons peuvent garantir cette imposition d'une autre manière dans un délai de cinq ans à compter du début de l'imposition réduite.</p>	-
ZH	50%	<p>Im Jahr der Einbringung von Patenten und vergleichbaren Rechten in die Besteuerung und in den vier folgenden Jahren sind die ermittelten Reingewinne zunächst mit dem für diese Rechte bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie die vorgenommenen zusätzlichen Abzüge von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zu verrechnen.</p> <p>Die ermässigte Besteuerung der Reingewinne aus Patenten und vergleichbaren Rechten erfolgt, soweit diese Reingewinne den gesamten für diese Rechte bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie die vorgenommenen zusätzlichen Abzüge von Forschungs- und Entwicklungsaufwand übersteigen.</p> <p>Am Ende des fünften Jahres nach Einbringung sind der noch nicht verrechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand und die noch nicht verrechneten zusätzlichen Abzüge von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen..</p>	-
BE	70%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert (Boxeneintritt), werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand gesondert besteuert.</p> <p>Der Steuersatz zur Berechnung der einfachen Steuer beträgt 0,5 Prozent.</p>	-
LU	10%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, wird der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	-
UR	30%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so wird der in ver-</p>	-

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
		<p>gangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	
SZ	90%	<p>Die ermässigte Besteuerung des Reingewinns aus Patenten und vergleichbaren Rechten erfolgt nach Einbringung dieser Rechte in die Patentbox erst, soweit dieser den gesamten bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand für diese Rechte sowie einen allfälligen zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand, soweit effektiv abziehbar, übersteigt.</p> <p>Im fünften Jahr nach Eintritt in die Patentbox unterliegen der noch nicht verrechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand der Gewinnsteuer, sofern die steuerpflichtige Person im Folgejahr die ermässigte Besteuerung beantragt.</p> <p>Die steuerpflichtige Person hat das Recht, den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand jederzeit zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen. Im Umfang des hinzugerechneten Betrages ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p> <p>Verlegt die steuerpflichtige Person innert fünf Jahren nach Eintritt in die Patentbox ihren Sitz oder die tatsächliche Verwaltung in einen anderen Kanton, der eine abweichende Besteuerung vorsieht, werden der noch nicht abgerechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie der noch nicht abgerechnete zusätzliche Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwand im Wegzugsjahr zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.</p>	-
OW	90%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert (Boxeneintritt), so wird der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand zu einem Steuersatz von 1 Prozent besteuert.</p>	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals nicht mehr ermässigt besteuert (Boxenaustritt), so wird auf Antrag der in vergangenen Steuerperioden angefallene Forschungs- und Entwicklungsaufwand zu 1 Prozent an die Gewinnsteuern angerechnet. Die Anrechnung ist auf den Betrag beschränkt, der beim Boxeneintritt erhoben wurde.</p>
NW	90%	<p>Die ermässigte Besteuerung des Reingewinns aus Patenten und vergleichbaren Rechten erfolgt nach Einbringung dieser Rechte in die Patentbox erst, soweit der Reingewinn den gesamten bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand für diese Rechte übersteigt.</p>	-

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
		<p>Die steuerpflichtige Person hat das Recht, den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand jederzeit zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen.</p> <p>Im fünften Jahr nach Eintritt in die Patentbox ist über den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand abzurechnen. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p> <p>Verlegt die steuerpflichtige Person innert fünf Jahren nach Eintritt in die Patentbox ihren Sitz oder die tatsächliche Verwaltung in einen Kanton mit abweichender Eintrittsbesteuerung, werden der noch nicht abgerechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand im Wegzugsjahr zum steuerbaren Gewinn hinzugerechnet.</p>	
GL	10%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	-
ZG	90%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert (Boxeneintritt), so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand anteilig zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p> <p>Auf Antrag hin kann die Steuerverwaltung die Besteuerung innert fünf Jahren ab Beginn der ermässigten Besteuerung auf andere Weise sicherstellen, namentlich durch Aufschub der ermässigten Besteuerung in der Patentbox bis zur anteiligen Besteuerung des vor Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwands unter Mitberücksichtigung des zusätzlichen Abzuges von Forschungs- und Entwicklungsaufwand.</p> <p>Im fünften Jahr nach Eintritt in die Patentbox ist über den noch nicht verrechneten anteiligen Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie einen allfälligen zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand abzurechnen.</p> <p>Verlegt die steuerpflichtige Person innert fünf Jahren nach Eintritt in die Patentbox ihren Sitz oder die tatsächliche Verwaltung in einen anderen Kanton, der eine abweichende Besteuerung vorsieht, werden der noch nicht abgerechnete anteilige Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie der noch nicht abgerechnete anteilige zusätzliche Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand im Wegzugsjahr zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.</p>	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals nicht mehr ermässigt besteuert (Boxenaustritt), so kann der in vergangenen Steuerperioden angefallene, noch nicht verrechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand unter Berücksichtigung des zusätzlichen Abzuges von Forschungs- und Entwicklungsaufwand in der Steuerbilanz anteilig steuerneutral aktiviert werden. Die Aktivierung kann nur in der ersten Steuerperiode erfolgen, in welcher der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals nicht mehr ermässigt besteuert wird, und ist auf zwei Drittel des Betrags beschränkt, der beim Boxeneintritt im Kanton abgerechnet wurde. Die Auflösung dieser stillen Reserve unterliegt der Entlastungsbegrenzung.</p>

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
FR	90%	Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté.	-
SO <sup>1</sup>	90%	Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.  In Härtefällen kann auf Antrag die Hinzurechnung auf die ersten fünf Jahre seit der erstmaligen ermässigten Besteuerung verteilt werden.	-
BS	90%	Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert (Boxeneintritt), so wird der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand im Umfang von 40 Prozent gesondert zu einem Steuersatz von 0,5 Prozent besteuert.	Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals nicht mehr ermässigt besteuert (Boxenaustritt), so wird auf Antrag der in vergangenen Steuerperioden angefallene Forschungs- und Entwicklungsaufwand im Umfang von 40 Prozent zu 0,5 Prozent an die Gewinnsteuern angerechnet. Die Anrechnung ist auf den Betrag beschränkt, der beim Boxeneintritt erhoben wurde.
BL	90%	Wird der Reinertrag aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reinertrag hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.  In begründeten Fällen kann auf Antrag die Hinzurechnung auf die ersten fünf Jahre seit der erstmaligen ermässigten Besteuerung verteilt werden.	-

<sup>1</sup> SO: Die gesamte steuerliche Ermässigung durch die ermässigte Besteuerung von Nettoeinkünften aus Patenten und vergleichbaren Rechten und dem zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand darf die steuerbaren Einkünfte aus selbstständiger Erwerbstätigkeit vor Abzug dieser Ermässigungen und vor der Verrechnung mit Vorjahresverlusten um höchstens 70% vermindern.

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
<b>SH</b>	90%	<p>Die ermässigte Besteuerung der Reingewinne aus Patenten und vergleichbaren Rechten erfolgt, soweit diese Reingewinne den gesamten für diese Rechte bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand übersteigen.</p> <p>Am Ende des fünften Jahres seit der Einbringung ist der noch nicht verrechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Gewinn hinzuzurechnen.</p> <p>Die steuerpflichtige Person hat jederzeit das Recht, den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand sofort zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	-
<b>AR</b>	50%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p> <p>Auf Antrag hin kann die Hinzurechnung auf die ersten fünf Jahre nach Eintritt in die Patentbox verteilt und mit den Reingewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten zur Verrechnung gebracht werden.</p> <p>Bei Eintritt in die Patentbox mit Verrechnung erfolgt die ermässigte Besteuerung, soweit der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten den gesamten Hinzurechnungsbetrag übersteigt.</p> <p>Ein nicht verrechneter Betrag wird zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- per Wegzugdatum, wenn die steuerpflichtige Person die Patentbox innert fünf Jahren seit Eintritt in einen Kanton mit abweichender Eintrittsbesteuerung oder in das Ausland verlegt;</li> <li>- am Ende des fünften Jahres nach Eintritt in die Patentbox;</li> <li>- jederzeit auf Verlangen der steuerpflichtigen Person.</li> </ul> <p>Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	-
<b>AI</b>	50%	<p>Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, so werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	-

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
SG	50%	Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, werden der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie ein allfälliger zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand dieses Erlasses zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.	-
GR	90%	<p>Die ermässigte Besteuerung des Reingewinnes aus Patenten und vergleichbaren Rechten erfolgt nach Einbringung dieser Rechte in die Patentbox erst, soweit er den gesamten bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand für diese Rechte sowie einen allfälligen zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand, soweit effektiv abziehbar, übersteigt.</p> <p>Im fünften Jahr nach Eintritt in die Patentbox ist über den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie über einen allfälligen zusätzlichen Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand abzurechnen.</p> <p>Die steuerpflichtige Person hat das Recht, den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand jederzeit zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen. Im Umfang des hinzugerechneten Betrages ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p> <p>Verlegt die steuerpflichtige Person innerhalb der fünf Jahre den Sitz oder die tatsächliche Verwaltung ins Ausland oder in einen Kanton mit abweichender Eintrittsbesteuerung, wird der noch nicht verrechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand inklusive zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet.</p>	-
AG <sup>1</sup>	90%	Im Jahr der Einbringung von Patenten und vergleichbaren Rechten in die ermässigte Besteuerung und in den vier folgenden Jahren sind die ermittelten Reingewinne zunächst mit dem für diese Rechte bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie mit den zusätzlich vorgenommenen Abzügen von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zu verrechnen. Die ermässigte Besteuerung der Reingewinne aus Patenten und vergleichbaren Rechten erfolgt, soweit diese Reingewinne den gesamten für diese Rechte bis zur Einbringung entstandenen und steuerwirksam abgezogenen Forschungs- und Entwicklungsaufwand sowie die vorgenommenen zusätzlichen Abzüge für Forschungs- und Entwicklungsaufwand übersteigen.	-

<sup>1</sup> AG: Die gesamte steuerliche Ermässigung gemäss den §§ 27a und 36a darf 70 % des steuerbaren Einkommens aus selbstständiger Erwerbstätigkeit vor Verlustverrechnung und vor Abzug der vorgenannten Ermässigungen nicht übersteigen. Aus den Ermässigungen dürfen zudem keine Verlustvträge resultieren.



Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
		<p>Am Ende des fünften Jahres nach Einbringung sind der noch nicht verrechnete Forschungs- und Entwicklungsaufwand und die noch nicht verrechneten zusätzlichen Abzüge von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen.</p> <p>Die steuerpflichtige Person hat jederzeit das Recht, den noch nicht verrechneten Forschungs- und Entwicklungsaufwand und die vorgenommenen zusätzlichen Abzüge von Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzuzurechnen. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.</p>	
TG	40%	Wird der Reingewinn aus Patenten und vergleichbaren Rechten erstmals ermässigt besteuert, wird der in vergangenen Steuerperioden bereits berücksichtigte Forschungs- und Entwicklungsaufwand zum steuerbaren Reingewinn hinzugerechnet. Im Umfang des hinzugerechneten Betrags ist eine versteuerte stille Reserve zu bilden.	-
TI	90%	<p>Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite (entrée dans la patent box), les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement sont imposées séparément aux taux de 0,2 pour cent.</p> <p>Si l'assujetti transfère son domicile ou son établissement stable hors du canton, l'autorité fiscale peut imposer, dans la période de taxation du déplacement, les dépenses de recherche et de développement prises en compte lors de périodes fiscales antérieures et non entièrement récupérées.</p>	<p>Si le bénéfice net provenant des brevets et droits comparables n'est plus imposé au taux réduit (sortie du box), sur demande du contribuable, une déduction de l'impôt sur le bénéfice est accordée pour le montant des dépenses de recherche et de développement et pour les déductions supplémentaires des dépenses de recherche et de développement, mise à la charge du bénéficiaire. Le montant accordé en déduction correspond à l'addition des dépenses mentionnées avec les déductions considérées lors des périodes fiscales antérieures suite à la multiplication par 0,2 pour cent. Le montant pour lequel la déduction d'impôt est accordée, ne peut pas excéder le total repris à l'entrée dans la patent box.</p>
VD	60%	Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté.	-

Bund / Kantone	Ermässigung des Reineinkommens aus Patenten und vergleichbaren Rechten	Regelung bei der erstmaligen ermässigten Besteuerung (Boxeneintritt) <sup>1</sup>	Regelung bei der erstmaligen nicht mehr ermässigten Besteuerung (Boxenaustritt)
Confédération / Cantons	Réduction du revenu net provenant de brevets et de droits comparables	Disposition relative à la première imposition réduite (adhésion à la patent box) <sup>2</sup>	Disposition relative à la fin de la première imposition réduite (sortie de la patent box)
		Pendant cinq ans au plus, l'ajout est limité au bénéfice des brevets remplissant les conditions d'une imposition réduite et compensé avec ce dernier. Si l'ajout n'a pas pu être fait entièrement à la fin du délai de cinq ans, le solde doit être imposé.	
<b>VS</b>	90%	<p>Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois à un taux réduit, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté.</p> <p>Sur demande de la société, les réserves latentes peuvent être imposées dans les ci ans à compter du début de l'imposition réduite. Le taux d'imposition est fixé à 2 pour cent pour le canton et à 2 pour cent pour les communes.</p>	-
<b>NE</b>	20%	Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté.	-
<b>GE</b>	10%	Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté.	-
<b>JU</b>	90%	Lorsque le bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables est imposé pour la première fois de façon réduite, les dépenses de recherche et de développement qui ont déjà été prises en compte lors de périodes fiscales antérieures, ainsi qu'une éventuelle déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement, sont ajoutées au bénéfice net imposable. Une réserve latente imposée doit être constituée dans la mesure du montant ajouté. Sur demande de la société, les réserves latentes peuvent être imposées dans un délai de cinq ans à compter du début de l'imposition réduite.	-