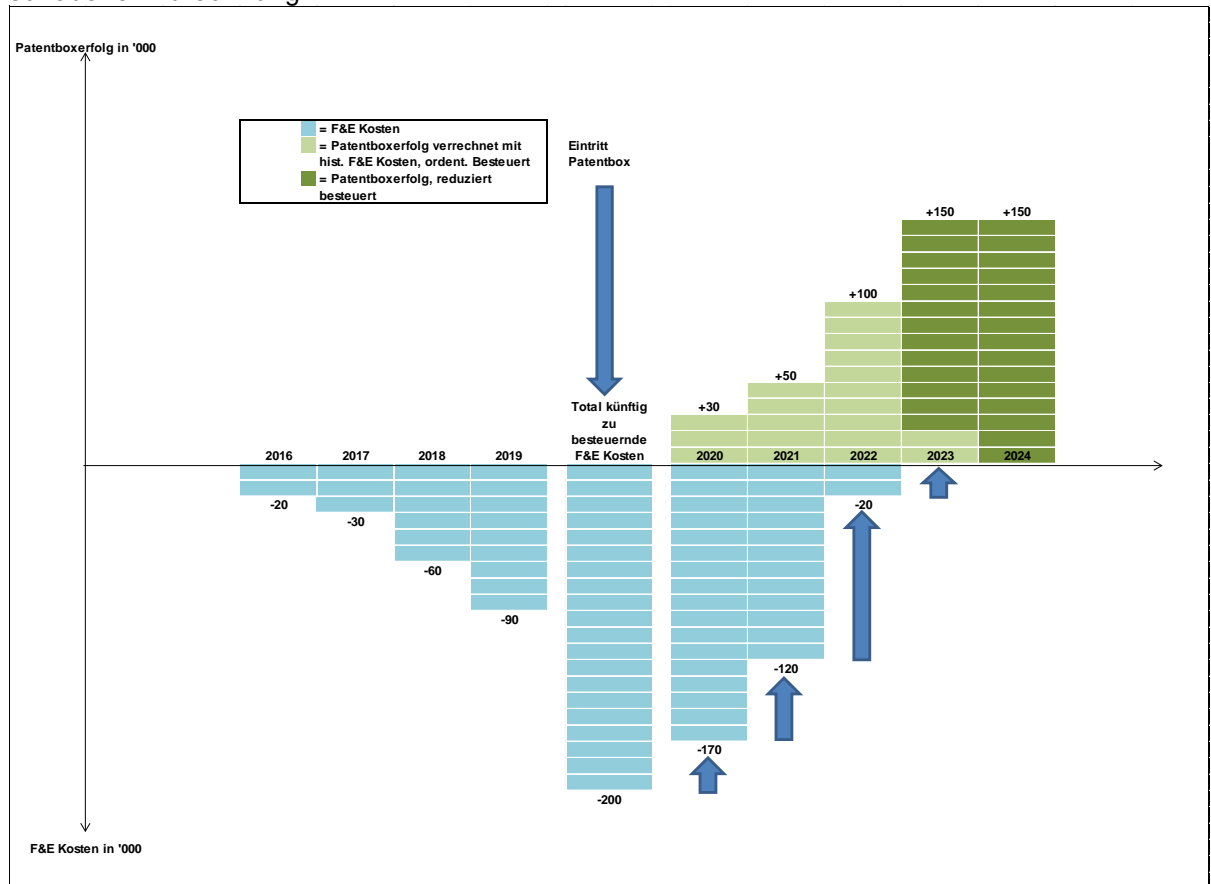


**Berechnungsbeispiel**

**Patentbox mit aufgeschobener Abrechnung beim Eintritt**

Die folgende Abbildung erläutert den Mechanismus des Eintritts in die Patentbox mit aufgeschobener Abrechnung.



In den Jahren 2016-2019 wurden Forschungs- und Entwicklungskosten im Umfang von insgesamt 200'000 Franken verbucht.

Künftige Patentboxerfolge sind mit den Forschungs- und Entwicklungskosten zu verrechnen, bevor diese reduziert besteuert werden.

Der im Jahr 2020 qualifizierende Patentboxerfolg von 30'000 Franken wird ordentlich besteuert, da noch nicht verrechnete historische Forschungs- und Entwicklungskosten bestehen. Im Jahr 2023 resultiert erstmals eine effektiv reduzierte Patentbox-Besteuerung: Von den 150'000 Franken Patentboxerfolg werden die aus früheren Jahren noch verbleibenden 20'000 Franken verrechnet und 130'000 Franken reduziert besteuert.