

Berechnungsbeispiele zu Art 20a FiLaV (Gewinne aus Patenten)

Vernehmlassung Kanton Zug: Beilage 2

In den nachfolgenden Beispielen werden folgende Annahmen getroffen:

- Zeta 1: 35%

- Zeta 2: 10%

Die Berechnung des massgebenden Gewinns erfolgt in zwei Schritten:

1. Berechnung nach Art 20a Abs. 1 und 2 FiLaV

2. Berechnung nach Art 20a Abs. 3 FiLaV (Entlastungsbegrenzung)

Der massgebende Gewinn entspricht des höheren Betrags der Berechnungen. Die für den massgebenden Gewinn geltende Berechnung ist in den nachfolgenden Beispielen jeweils grün hinterlegt

Beispiel A1: Patentbox 40%; Entlastungsbegrenzung kommt NICHT zum Tragen

<u>Art 20a Abs. 1 und 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Zeta 2</u>	<u>Zeta 1</u>	
Patentbox-Erfolge	40'000	10%	35%	1'400
ord. besteuerte Gewinne	60'000		35%	21'000
Steuerbarer Gewinn	<u>100'000</u>			<u>22'400</u>

<u>Art 20a Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Beispiel A2: Patentbox 90%; Entlastungsbegrenzung kommt zum Tragen

<u>Art 20a Abs. 1 und 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Zeta 2</u>	<u>Zeta 1</u>	
Patentbox-Erfolge	90'000	10%	35%	3'150
ord. besteuerte Gewinne	10'000		35%	3'500
Steuerbarer Gewinn	<u>100'000</u>			<u>6'650</u>

<u>Art 20a Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Beispiel A3: Patentbox 70%; Entlastungsbegrenzung kommt NICHT zum Tragen

<u>Art 20a Abs. 1 und 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Zeta 2</u>	<u>Zeta 1</u>	
Patentbox-Erfolge	70'000	10%	35%	2'450
ord. besteuerte Gewinne	30'000		35%	10'500
Steuerbarer Gewinn	<u>100'000</u>			<u>12'950</u>

<u>Art 20a Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Beispiel A4: Patentbox 75%; Entlastungsbegrenzung kommt NICHT zum Tragen

<u>Art 20a Abs. 1 und 2</u>	<u>Gewinne</u>	<u>Zeta 2</u>	<u>Zeta 1</u>	
Patentbox-Erfolge	75'000	10%	35%	2'625
ord. besteuerte Gewinne	25'000		35%	8'750
Steuerbarer Gewinn	<u>100'000</u>			<u>11'375</u>

<u>Art 20a Abs. 3</u>	<u>Gewinne</u>	<u>mind.*</u>	<u>Zeta 1</u>	
Steuerbarer Gewinn	100'000	30%	35%	<u>10'500</u>

Fazit:

In Beispiel 2 kommt die Entlastungsbegrenzung zum Tragen. Die Entlastungsbegrenzung fängt Fälle mit hohen Patentboxerträgen ab.

* entspricht Entlastungsbegrenzung von 30% gemäss Art 20a Abs. 3 resp. Art 57b Abs. 3 E-FiLaV