



Steuermäppchen für die Steuerperiode 2020 / Brochures fiscales pour la période fiscale 2020  
BESTEUERUNG DER JURISTISCHEN PERSONEN / IMPOSITION DES PERSONNES MORALES

## GEWINNSTEUER – Entlastungsbegrenzung

### IMPOT SUR LE BÉNÉFICE – Limitation de la réduction fiscale

Art. 25b StHG: <sup>1</sup> Die gesamte steuerliche Ermässigung nach den Artikeln 24b [Patente und vergleichbare Rechte: Besteuerung] Absätze 1 und 2, 25a [Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand] und 25a<sup>bis</sup> [Abzug auf Eigenfinanzierung] darf nicht höher sein als 70 Prozent des steuerbaren Gewinns vor Verlustverrechnung, wobei der Nettobeteiligungsertrag nach Artikel 28 Absätze 1 und 1<sup>bis</sup> ausgeklammert wird, und vor Abzug der vorgenommenen Ermässigungen.

<sup>2</sup> Die Kantone können eine geringere Ermässigung vorsehen.

<sup>3</sup> Es dürfen weder aus den einzelnen Ermässigungen noch aus der gesamten steuerlichen Ermässigung Verlustvorträge resultieren.

Nicht in dieser Übersicht berücksichtigt sind Abschreibungen auf stillen Reserven gemäss Art. 78g Abs. 3 StHG. Dazu siehe Steuermäppchen Übergangsbestimmungen betreffend die Abschaffung der Statusgesellschaften.

Der Bund ist von diesen Massnahmen nicht betroffen.

Für ausführliche Übersichten zur Umsetzung der einzelnen Massnahmen in den Kantonen siehe Steuermäppchen Ermässigte Besteuerung von Gewinnen aus Patenten und vergleichbaren Rechten (Patentbox), Zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand und Abzug auf Eigenfinanzierung.

Art. 25b LHID: <sup>1</sup> La réduction fiscale totale fondée sur les art. 24b [Brevets et droits comparables: imposition], al. 1 et 2, 25a [Déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement] et 25a<sup>bis</sup> [Déduction pour autofinancement] ne doit pas dépasser 70 % du bénéfice imposable avant compensation des pertes, à l'exclusion du rendement net des participations au sens de l'art. 28, al. 1 et 1<sup>bis</sup>, et avant déduction des réductions effectuées.

<sup>2</sup> Les cantons peuvent prévoir une réduction moindre.

<sup>3</sup> Ni les diverses réductions ni la réduction fiscale totale ne doivent entraîner de reports de pertes.

Ne sont pas pris en compte dans cette aperçu les amortissements des réserves latentes en vertu de l'art. 78g, al. 3 LHID. Voir à ce sujet la brochure fiscale Dispositions transitoires relatives à l'abolition des régimes.

La Confédération n'est pas touchée par ces différentes mesures.

Pour la mise en œuvre des mesures individuelles dans les cantons, voir les brochures fiscales Imposition réduite de bénéfices provenant de brevets et de droits comparables (patent box), Déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement et Déduction pour autofinancement.

Bund / Kantone	Gesamte steuerliche Ermässigung des steuerbaren Gewinnes			höchstens
	Patentbox	zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand	Abzug auf Eigenfinanzierung	
Confédération / Cantons	Réduction fiscale totale du bénéfice imposable			au maximum
	patent box	déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement	déduction pour autofinancement	
<b>Bund</b>	Der Bund ist von diesen Massnahmen nicht betroffen.			
<b>Conf.</b>	La Confédération n'est pas touchée par ces différentes mesures.			
<b>StHG</b>	max. 90%	max. 50%	X <sup>1</sup>	70%
<b>LHID</b>				
<b>ZH</b>	90%	50%	X <sup>2</sup>	70%
<b>BE</b>	90%	50%	-	70%
<b>LU</b>	10%	-	-	20% <sup>3</sup>
<b>UR</b>	30%	-	-	50%
<b>SZ</b>	90%	50%	-	70%
<b>OW</b>	90%	50%	-	70%
<b>NW</b>	90%	max. 50% 2021 0%	-	70%
<b>GL</b>	10%	-	-	10%
<b>ZG</b>	90%	50%	-	70%
<b>FR</b>	90%	50%	-	20%
<b>SO</b>	90%	50%	-	70%
<b>BS</b>	90%	-	-	40%
<b>BL</b>	90%	20%	-	50%
<b>SH</b>	90%	25% in Kraft ab 01.01.2025	-	50%
<b>AR</b>	50%	50%	-	50%
<b>AI</b>	50%	50%	-	50%
<b>SG</b>	50%	40%	-	40%
<b>GR</b>	90%	50%	-	55%
<b>AG</b>	90%	50%	-	70%
<b>TG</b>	40%	30%	-	50%
<b>TI</b>	90%	50%	-	70%
<b>VD</b>	60%	50%	-	50%

<sup>1</sup> Der Abzug entspricht dem kalkulatorischen Zins auf dem Sicherheitseigenkapital. - Cette déduction correspond aux intérêts notionnels sur le capital propre de sécurité.

<sup>2</sup> Vgl. Fussnote 1 – cf. note de bas de page.

<sup>3</sup> Bzw. 70% bei Statuswechsel (Abschreibung der steuerunwirksam aufgedeckten stillen Reserven).

Bund / Kantone	Gesamte steuerliche Ermässigung des steuerbaren Gewinnes			höchstens
	Patentbox	zusätzlicher Abzug von Forschungs- und Entwicklungsaufwand	Abzug auf Eigenfinan- zierung	
Con- fédéra- tion / Cantons	Réduction fiscale totale du bénéfice imposable			au maximum
	patent box	déduction supplémen- taire des dépenses de recherche et de déve- loppement	déduction pour autofi- nancement	
<b>VS</b>	90%	50%	-	50%
<b>NE</b>	20%	50%	-	40%
<b>GE</b>	10%	50%	-	9%
<b>JU</b>	90%	50%	-	70%