

巴塞爾城市州的妥協方案

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

巴塞爾城市州沒有等待聯邦投票。第三次公司稅改革失敗後，州政府與各政黨、工會和工商協會談判達成了一攬子方案，即後來所稱的關於“2017 年稅收方案”的“巴塞爾妥協方案”。該方案於 2018 年經州議會通過後，選民於 2019 年 2 月 10 日以超過 78% 的票數予以批准，這一結果與兩年前聯邦改革遭否決形成了鮮明對比。¹其大部分條款追溯至 2019 年 1 月 1 日生效，而那些依賴聯邦法律的條款，例如專利盒和資本稅減免，則在聯邦投票之後於 2020 年 1 月 1 日生效。²

妥協方案的核心是大幅降低利潤稅。該州放棄了取決於利潤與資本之比的累進稅率表，代之以 6.5% 的比例稅率。加上直接聯邦稅，稅前利潤的實際稅率降至約 13.04%，而舊稅率表最高檔約為 22%。³資本稅設定為較低的普通稅率，並對歸屬於參股、專利和集團內部貸款的股本給予大幅減免。專利盒以聯邦法律允許的最高 90% 減免幅度引入。

巴塞爾的實施方案有兩個特點使其區別於許多其他州。第一，巴塞爾城市州沒有引入可選的研發費用額外扣除。第二，它將減免上限設定在遠低於聯邦最高限度的水平，因此即使一家公司充分利用專利盒，其利潤中仍有較大部分按普通稅率徵稅。⁴對於一個最大納稅人均為研發密集型企業的州而言，這些選擇也許令人意

巴塞爾城市州的妥協方案

外。它們反映的是一種有意的權衡。較低的普通稅率使所有公司平等受益，且不依賴於關聯比例或研發成本的複雜計算。慷慨的特別扣除會進一步縮小製藥集團的稅基，而該州需要保住收入，用於那些使整套方案得以被接受的社會措施。適中的普通稅率與有限的特別工具相結合，實際上是一種嘗試：既使該州具有吸引力，又不使其預算受制於少數集團稅務規劃的細節。

妥協方案的社會層面與財政層面同樣重要。該方案擴大了對中低收入家庭健康保險保費的補貼，降低了中低收入者的所得稅，並將州層面對合格參股股息的徵稅比例由股息金額的 50% 提高至 80%。方案還規定提高由僱主支付的家庭津貼。⁵這一設計表明，州政府已汲取了 2017 年的教訓。只要選民能看到對自身的直接好處，並且大公司的股東通過更高的股息稅作出貢獻，他們就願意接受更低的公司稅。

這一妥協方案兌現了巴塞爾政界人士在漫長的改革辯論中反覆作出的承諾，即該州在設計實施方案時將考慮到其對製藥業的依賴。約 13% 的稅率使巴塞爾城市州在改革後處於瑞士各州稅率區間的中段。這一稅率高於楚格、盧塞恩或下瓦爾登的稅率（這些州約為 12% 或更低），但在改革後的最初幾年里，明顯低於蘇黎世、伯爾尼和法語區各州的稅率。對於製藥集團而言，其原有的特殊地位只覆蓋部分業務，改革減輕了其按普通稅率徵稅之利潤的負擔，同時加重了原先在優惠地位下徵稅之收入的負擔。對該州而言，預期的短期稅收損失將部分由更高的聯邦分成，以及低稅率能夠留住並吸引應稅活動的預期來抵消。⁶

1 註釋

1. 巴塞爾城市州，關於在 2019 年 2 月 10 日州全民投票中通過關於“2017 年稅收方案”之“巴塞爾妥協方案”的新聞稿（贊成票超過 78%）。待核實。

2. 巴塞爾城市州，關於“巴塞爾妥協方案”生效的政府決議（2019年）；另見 PwC Switzerland 的摘要，“STAF: Inkraftsetzung in Basel-Stadt”，2019年2月27日。待核實。
3. 經“巴塞爾妥協方案”修訂的《巴塞爾城市州稅法》（SG 640.100）；包括直接聯邦稅在內約 13.04%的綜合實際稅率為州政府部門和諮詢公司所引用。數字待核實。
4. 根據 PwC Switzerland，“STAF: Inkraftsetzung in Basel-Stadt”，2019年，該州沒有引入研發扣除，並將減免總額限制在應稅利潤的 40%。數字待核實。
5. 關於“巴塞爾妥協方案”的社會組成部分，包括擴大保費補貼（Prämienverbilligung）、降低所得稅和提高家庭津貼，參見巴塞爾城市州政府為 2019年2月10日投票發佈的說明文件。家庭津貼提高的細節待核實。
6. 關於“巴塞爾妥協方案”的預期財政影響以及與其他州的比較，參見州政府就“2017年稅收方案”致大議會的諮文，以及聯邦稅務局和 KPMG Switzerland 每年發佈的各州稅負比較。數字待核實。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/basel-basel-stadt-s-compromise