

巴塞爾區位一攬子方案

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

問題在於這筆錢如何使用。若干擁有大型跨國集團的州認為，最低稅雖然為瑞士保住了稅收收入，但除非將新增收入用於以其他方式改善區位條件，否則將削弱瑞士的吸引力。經濟合作與發展組織（OECD）的規則允許某些形式的公共支持，例如與納稅義務無關的補助，但將可退還稅收抵免及類似優惠視為降低實際稅率。¹ 因此，補償措施的設計須審慎，以免被計入最低稅。

2024 年，巴塞爾城市州政府提出了一攬子以新增收入為資金來源的區位措施。其方案設立了一個創新、社會與環境基金，每年撥款至少 1.5 億瑞士法郎、至多 3 億瑞士法郎。² 創新部分資助研究、開發和創新的人員成本，並與在本州或瑞士保留或設立研究設施的承諾掛鉤。社會部分資助超出法定最低標準的自願育兒假以及與高校的研究合作，環境部分則資助企業減少溫室氣體排放和提高能源效率的措施。在議會審議過程中，該結構有所調整；全民公投運動期間的新聞報道稱，設有兩個基金，約 80%撥給創新，20%撥給社會與環境。細節待核實。

大議會於 2025 年初批准了這一攬子措施。包括綠黨、BastA!和青年社會黨在內的左翼團體發起了全民公投，理由是這些措施會把最低稅收入返還給本應對其徵稅的公司，從而損害全球協議的宗旨。社會民主黨、綠色自由黨以及中右翼政黨支持該方案。在 2025 年

巴塞爾區位一攬子方案

5月18日的州公投中，約63%的選民予以批准。³ 其他州，包括蘇黎世、盧塞恩和楚格，也已討論或通過了類似方案。

圍繞巴塞爾方案的辯論觸及了本章的核心問題。批評者將這些措施描述為以補貼競爭取代稅收競爭的一種形式，部分稅法學者也持同樣看法。支持者則認為，這些措施支持的是實際研究、家庭政策和氣候保護，而一個面臨研究活動可能遷往美國或亞洲的州不能無所作為。該方案是否在每一細節上都符合OECD的標準，以及是否會遭到其他國家的質疑，尚有待觀察。現狀待核實。此次投票表明，曾在2017年否決聯邦改革的巴塞爾選民，在製藥業相關措施與員工和環境的可見利益相結合時，願意接受這些措施。

1 註釋

1. 關於GloBE示範規則及包容性框架行政指引（2023年）下合格可退還稅收抵免和政府補助的處理，參見OECD關於支柱二的出版物。待核實。
2. 巴塞爾城市州新聞稿“OECD-Mindestbesteuerung: Regierungsrat investiert in Standortmassnahmen”（2024年），提議部分修訂《區位促進法》和《稅法》，並設立一個創新、社會與環境基金，每年撥款1.5億至3億瑞士法郎。數字待核實。
3. 瑞士德語廣播電視台（SRF）關於2025年5月18日巴塞爾城市州就以OECD最低稅收入為資金來源的區位方案舉行州公投的報道；贊成票約為63.2%，投票率約為43%。現狀待核實。

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-the-basel-location-package