

2023 年修訂後的瑞士特留份制度

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

瑞士繼承法通過特留份保護近親屬，立遺囑人不能僅憑遺囑予以排除。2023 年 1 月 1 日生效的《瑞士民法典》修訂降低了特留份比例，從而擴大了可自由處分的遺產份額。對於在瑞士擁有資產的國際家庭而言，新規則往往帶來了此前不存在的規劃空間。

1 現行規則保護哪些人

根據《瑞士民法典》（CC），享有特留份的人是直系卑親屬以及在世配偶或登記伴侶。修訂後，直系卑親屬的特留份為其法定繼承份額的一半，配偶或登記伴侶也適用同一比例。父母不再享有特留份，這對於希望儘可能充分地照顧對方的無子女夫婦尤為重要。

因此，任何不屬於受保護繼承人的人，包括兄弟姐妹，只要符合形式要件，都可以通過遺囑或繼承合同被完全排除。

2 實踐中的可自由處分份額

遺產中不受特留份約束的部分即為可自由處分份額。一個簡單的例子可以說明其效果：已婚人士身後留有配偶和子女時，法定繼承份額原則上各為一半。特留份則各為四分之一，因此一半遺產可以自由分配，例如分配給配偶、某一子女或慈善機構。

如涉及生前贈與、人壽保險單或夫妻財產請求權，計算會更加複雜，因為其中部分項目在確定特留份時需計入遺產。

3 離婚訴訟與配偶的權利

此次修訂還處理了離婚訴訟進行期間配偶的地位問題。在特定條件下，如果被繼承人在離婚判決生效前死亡，正處於此類訴訟中的配偶可能喪失特留份。具體要件應逐案核查，因為它們取決於訴訟的提起方式和時間。

4 扣減之訴

如果遺囑、繼承合同或某些生前贈與侵害了特留份，相關處分並非無效。受保護的繼承人必須向主管法院提起扣減之訴，由法院在恢復特留份所必需的範圍內扣減超額處分。若未提起此類訴訟，相關處分仍然有效。

法律為此類請求權規定了相對較短的時效期間，自繼承人知悉侵害之時起算。因此，懷疑自身權益受損的繼承人應及時尋求法律諮詢。

5 2023 年之前訂立的遺囑

根據舊法訂立的遺囑和繼承合同仍然有效，但新的特留份規則適用於修訂生效後發生的死亡。諸如“我的子女獲得其特留份”之類的措辭，如今可能產生與原本意圖不同的結果，因此舊文件值得重新審查。

6 實務要點

- **審查現有遺囑。**2023 年之前簽署的文件所分配的份額，可能多於或少於立遺囑人現在的意願。

- **以比例和價值進行思考。**根據現有資產進行清晰的計算，可以顯示實際存在多大的自由空間。
- **將夫妻財產製與繼承一併考慮。**在瑞士，兩者密切相關，最好一步到位地統籌規劃。

7 Ressos Legal 如何提供幫助

我就依據瑞士特留份規則規劃遺產為家庭和個人提供諮詢，包括計算、起草遺囑以及抗辯或主張扣減請求。[歡迎聯繫我](#)，進行初步溝通。

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/forced-heirship-switzerland-2023-reform