

2020 年以來的企業稅制

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

企業稅改革深刻改變了設立於日內瓦的公司（包括貿易公司和投資架構）所處的環境。該改革於 2019 年 5 月 19 日獲日內瓦選民批准，並於 2020 年 1 月 1 日生效。¹它廢除了被認為與國際標準不符的州級優惠稅收制度，並引入了旨在保持競爭力的措施。

自 2020 年 1 月 1 日起，所有股份有限公司和合作社均按相同的實際稅率納稅，該稅率在不同市鎮之間略有差異。州政府以日內瓦市為例：根據 2015 年稅務期間的附加稅計算，包括州稅、市鎮稅和聯邦稅在內的實際稅率為 13.99%。²即使適用減免，最低稅率也不得低於 13.48%。³資本稅的基本稅率維持在 1.8‰，加上附加稅約為 0.4%，利潤稅可在 8500 瑞士法郎的限額內抵扣資本稅。⁴

較近期決定的廢除市鎮營業稅，伴隨著利潤稅的提高，以彌補估計每年約 2 億瑞士法郎的收入損失，稅率由約 13.99% 升至約 14.7%，各市鎮之間有所差異。⁵由於附加稅每年都要表決，從業者必須核實每個稅務期間和每個市鎮所適用的稅率。

2020 年改革的背景是經濟合作與發展組織（OECD）和歐盟（EU）針對被視為有害的稅收制度所施加的國際壓力。2010 年的一項研究就已指出，對外國控股公司的優惠稅收受到布魯塞爾的批評，後者認為這違反了瑞士與歐洲共同體之間的自由貿易協定。

“轉向統一稅率回應了這些批評，同時使日內瓦對於此前享受特殊制度的公司而言，仍屬於具有競爭力的州之一。

此後，源自 OECD 工作的大型集團最低稅的實施，為營業額超過一定門檻的公司增加了一項約束。⁷對於往往規模較大的日內瓦貿易公司而言，這一發展有著直接影響，G 部分將對此進行探討。

示例。一家日內瓦公司取得 1000 萬瑞士法郎的應稅利潤。按 13.99% 的實際稅率，其應繳利潤稅約為 140 萬瑞士法郎。按廢除市鎮營業稅後約 14.7% 的稅率，稅負達到約 147 萬瑞士法郎。改革前，享受優惠制度的公司所承擔的稅負可能明顯更低，而普通公司承擔的實際稅率約為 24%。⁸這些數字說明了改革所帶來的統一，但必須針對每個期間和每個市鎮加以核實。

1 註釋

1. LPG Fiduciaire de Suisse, “Réforme fiscale et financement de l’AVS (RFFA)” (稅制改革與老年和遺屬保險 (AHV) 融資), 2020 年 8 月 14 日。
2. 日內瓦共和國暨州, “L’impôt sur le bénéfice dès le 1er janvier 2020”, ge.ch (2026 年 9 月訪問)。
3. 日內瓦共和國暨州, “Réforme de l’imposition des entreprises”, ge.ch (2026 年 9 月訪問)。
4. 日內瓦共和國暨州, “L’impôt sur le capital dès le 1er janvier 2020”, ge.ch (2026 年 9 月訪問)。
5. RISTER, “L’imposition des sociétés à Genève en 2024”, rister.ch (2026 年 9 月訪問)。
6. “La reconfiguration du secret bancaire suisse” (瑞士銀行保密的重構), L’Économie politique, 2010/2, 於 Cairn.info 查閱 (2026 年 9 月)。

7. 在 2023 年 6 月 18 日憲法修正案以 78.5% 的選票獲得通過之後，瑞士補充稅於 2024 年 1 月 1 日生效，收入納入規則於 2025 年 1 月 1 日生效，適用於營業額超過 7.5 億歐元的集團；聯邦財政部，“Mise en œuvre en Suisse de l'imposition minimale prévue par l'OCDE”，efd.admin.ch（2026 年 9 月訪問）。
8. Allnews， “Votations : Genève votera sur sa propre réforme de la fiscalité des entreprises”（2019 年）：普通稅率為 24.2%，而特殊地位公司為 11.6%，改革後統一稅率為 13.99%，2020 年州的損失估計為 1.86 億瑞士法郎，市鎮為 4600 萬瑞士法郎；日內瓦州（ge.ch）：該法於 2019 年 5 月 19 日經人民投票通過，於 2020 年 1 月 1 日生效。

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/geneva-corporate-taxation-since-2020