

按支出徵收的定額稅

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

按支出徵收的定額稅（按支出徵稅），常被稱為“稅務定額”（tax forfait），允許在瑞士定居但不在瑞士從事有收益活動的外國籍人士，以其支出為基礎納稅，而不論其實際所得和財富如何。這一由來已久的制度在 2010 年代中期於聯邦層面收緊，提高了最低金額，並要求進行控制計算。¹若干州經人民投票廢除了該制度，但一項要求在全國廢除該制度的聯邦倡議於 2014 年被否決。²

日內瓦保留了這一制度。正如一家律師事務所所指出的，在大多數州，定額稅在滿足一定條件的情況下仍然可行。它對資產狀況複雜、具有國際流動性的人士具有吸引力，可以簡化行政手續，並能更好地保護隱私。然而，在日內瓦，即使是按支出納稅者向直系繼承人進行的財產轉移，也可能被徵收遺產稅或贈與稅。³相關家庭在進行規劃時必須將日內瓦的這一特殊之處考慮在內。

定額稅對日內瓦金融中心的意義顯而易見：它吸引富裕人士，他們在當地消費、投資、僱用員工，並常常將其資產託付給該中心的機構。它也以稅法面前人人平等之名受到批評，並在該州引發反覆的政治討論。⁴其能否繼續存在取決於政治上的多數，從業者必須向考慮以此為基礎在日內瓦定居的客戶指出這一點。

注意。按支出徵收的定額稅以在瑞士不從事有收益活動、相關支出達到最低金額以及進行控制計算為前提。它並不免除遺產稅和

按支出徵收的定額稅

贈與稅，而在日內瓦，這些稅可能適用於直系親屬之間的財產轉移。其能否繼續存在取決於政治決定。

1 註釋

1. 經修訂的按支出徵收的定額稅自 2016 年 1 月 1 日起生效：聯邦直接稅的最低支出為 40 萬瑞士法郎，併為租賃價值或租金的七倍（此前為五倍）；“Forfait fiscal”，fr.wikipedia.org（2026 年 9 月訪問）；聯邦財政部，“Imposition d’après la dépense”，efd.admin.ch，關於修正案的生效日期（2014 年 1 月 1 日和 2016 年 1 月 1 日）。
2. 人民倡議 “Halte aux privilèges fiscaux des millionnaires (abolition des forfaits fiscaux)”（停止百萬富翁的稅收特權（廢除定額稅）），於 2014 年 11 月 30 日以 59.2% 的選票被否決，除沙夫豪森州外所有州均予否決；蘇黎世州於 2009 年在州層面廢除定額稅，隨後另有四個州（包括沙夫豪森州、巴塞爾鄉村州和巴塞爾城市州）亦予廢除；“Initiative populaire ‘Halte aux privilèges fiscaux des millionnaires’”，fr.wikipedia.org（2026 年 9 月訪問）。
3. Lenz & Staehelin， “La Suisse rejette très nettement des droits de succession de 50 %”（瑞士明確否決 50% 的遺產稅），lenzstaehelin.com（2026 年 9 月訪問）。

4. 日內瓦州，網頁“L'imposition d'après la dépense” (ge.ch)：該制度適用於居住在瑞士但不在瑞士從事有收益活動的外國籍人士，日內瓦的最低稅基為 40 萬瑞士法郎，須在抵達時提出申請。
Blick，2026 年 8 月 24 日：2022 年瑞士按支出納稅的納稅人為 3478 人（2012 年為 5634 人），其中日內瓦 520 人，沃州 706 人，瓦萊州 841 人，提契諾州 725 人。

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-lump-sum-taxation-based-on-expenditure