

市鎮乘數與盧加諾的稅率

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

提契諾州某一市鎮的實際稅率取決於市鎮乘數（*moltiplicatore d'imposta comunale*），該乘數由各市鎮每年以州基本稅額的百分比形式確定。KPMG 針對提契諾州的數據所指的是州首府貝林佐納，其 2026 年協調乘數為 93%。盧加諾 2026 年的協調乘數為 81%，門德里西奧為 78%，基亞索為 88%，斯塔比奧為 65%。¹盧加諾對自然人和法人適用不同的乘數。在其 2026 年預算中，市政當局提議將自然人乘數由 77% 提高至 80%，將法人乘數由 82% 提高至 85%，主要用於為新體育場和體育中心提供資金。一批市議員提議將增幅限制在一個百分點。²

按照這些數據，盧加諾公司的實際利潤稅率略低於貝林佐納。計算依據為：州稅率 5.5%、2019 年改革中規劃的州係數 96%、市鎮乘數 82% 至 85% 以及聯邦稅率 8.5%。綜合起來，總稅負約為稅後利潤的 18.3% 至 18.5%，即實際稅率約為稅前利潤的 15.5%。³該稅率高於 OECD 15% 的最低稅率。因此，位於盧加諾的大型貿易集團在大多數情況下幾乎無需或完全無需繳納瑞士補足稅，下一節將對此展開討論。該稅率仍比楚格和盧塞恩高出三至四個百分點。斯塔比奧等乘數較低的市鎮稅率略低，這在一定程度上解釋了門德里西奧地區（Mendrisiotto）對分銷公司的吸引力（第 F.III 章）。

市鎮乘數與盧加諾的稅率

年份 州利潤稅率 州首府實際稅率（提契諾州） 2013 — 22.73% 2019
9% 約 19% 2020–2024 8% 19.2%（2021 年） 2025 5.5% 16.05%

1 資本稅、股息與州經濟促進

資本稅是對公司徵收的第二種州稅。它以應稅權益資本為課稅對象；由於貿易公司需要大量權益資本才能獲得銀行授信額度，資本稅對其而言並非微不足道。提契諾州 2018 年改革及其對 TRAF 的調整，以利潤稅部分抵免資本稅的方式作出回應，從而降低盈利公司的資本稅負擔。對於虧損年度，或對於權益資本高而利潤率低的公司，資本稅仍是一項成本。⁴自 2018 年起，股息在州一級按 70%徵稅。因此，居住在提契諾州並從其貿易公司領取股息的所有人須承擔公司稅與個人稅的綜合稅負，提契諾州的改革討論經常將這一稅負與楚格和施維茨的稅負相比較。

提契諾州的經濟促進工作依託 2015 年《經濟創新法》及負責實施該法的機構開展，這些機構可為投資項目和創造就業提供支持。貿易公司很少符合此類支持的條件，因為這類支持面向的是工業和創新活動。因此，該州吸引貿易公司的主要手段一直是降低普通稅率本身，並輔之以毗鄰意大利市場、銀行以及包括來自倫巴第和皮埃蒙特跨境通勤者在內的勞動力隊伍（第 H.I 章）。⁵稅務裁定仍可申請。位於貝林佐納的州稅務管理部門可應申請事先確認相關結構的稅務處理。此類裁定常見於新貿易集團的職能分配、遷入時的計稅基礎提升以及參股資格認定。

數據一覽。提契諾州的州利潤稅率由 2019 年的 9%降至 2020 年的 8%，並於 2025 年降至 5.5%。⁶2025 年州首府的實際稅率下降 3.11 個百分點至 16.05%，而瑞士平均為 14.4%，楚格為 11.85%。⁷盧加諾 2026 年的市鎮協調乘數為 81%，貝林佐納為 93%。⁸2021 年，提契諾州佔瑞士大宗商品貿易核心就業崗位的 9.5%。⁹

2 註釋

1. Sezione degli enti locali del Cantone Ticino, Moltiplicatore comunale coordinato 2026 valido per la determinazione del contributo di livellamento 2027 , 2026 年 7 月 8 日 , https://www4.ti.ch/fileadmin/DI/DI_DI/SEL/Comuni/Perequazione/FU-MCC2026.pdf。協調乘數是用於財政平衡目的的統計數值 , 可能與實際適用於個人和公司的乘數不同。
2. “Moltiplicatore d'imposta a Lugano, si limiti l'aumento all'1%”, laRegione , 2025 年 12 月 22 日 , <https://www.laregione.ch/1892600>。
3. 作者根據前述註釋所引數據計算：聯邦稅 8.5% , 州稅 $5.5\% \times 96\%$, 市鎮稅 $5.5\% \times 82-85\%$, 由於各項稅款均可扣除 , 故均以稅後利潤為課稅基礎 (DBG 第 59 條第 1 款 a 項) 。結果為近似值。
4. Consiglio di Stato , 2019 年 7 月 10 日新聞資料 (見上文) (抵免比例由 10%提高至 16%) 。此處未列出資本稅稅率。
5. 2015 年 12 月 14 日 Legge per l'innovazione economica (LIInn) , 引自 2016 年 2 月 17 日 Regolamento sulla legge per l'innovazione economica (RLInn) 序言 , 文本見 LexFind , <https://www.lexfind.ch/tolv/119793/it>。關於 LIInn 項下的支持條件和稅收減免 , 參見第 H.II 章。
6. Consiglio di Stato , 2019 年 7 月 10 日新聞資料 (見上文) 。
7. SWI swissinfo.ch , 2025 年 5 月 21 日 (見上文) 。
8. Sezione degli enti locali, Moltiplicatore comunale coordinato 2026 (見上文) 。

市鎮乘數與盧加諾的稅率

9. 聯邦委員會，Recommendations from “The Swiss commodities sector: current situation and outlook” – progress on implementation，2021 年 4 月 21 日報告，[https://www.news.admin.ch/newsd/message/attachments/66222.pdf](https://www.news.admin.ch/news/message/attachments/66222.pdf)（日內瓦 44%，楚格 21.4%，提契諾州 9.5%）。

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/lugano-the-communal-multiplier-and-the-rate-in-lugano