

稅率乘數（Steuerfuss）與稅率競爭

Dr Alexander Ressos, TEP

*Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)*

與瑞士大多數州一樣，楚格的州稅制度採用“Steuerfuss”，即稅率乘數。稅法按稅率表確定單純稅額，州和各市鎮則各自徵收單純稅額的一定倍數，以百分比表示，並每年在預算中確定。市鎮 Steuerfuss 為 60%，意味著市鎮在州稅之外另行徵收相當於單純稅額 60% 的稅款。¹從 20 世紀 70 年代起，本州各市鎮持續降低其乘數。楚格市的 Steuerfuss 從 1985 年的 97% 降至 2020 年的 54%，巴爾則從 87% 降至 50.88%。²1950 年各市鎮之間的差距很大，隨著公司稅基擴展到全州，差距逐漸縮小：1950 年，乘數從楚格市的 100% 到諾伊海姆的 201% 不等，相差 101 個百分點；而到 2023 年，所有市鎮的乘數都在 50.9% 至 65% 之間，相差 14 個百分點。³

乘數的下降反映了一種良性循環（本州支持者的說法），或一場逐底競爭（其批評者的說法）。低稅率吸引了公司和富裕個人，他們繳納的稅款增加了州和各市鎮的收入。更高的收入又使進一步減稅成為可能，進而吸引更多的公司和個人。這一循環並非毫無阻力。本州在若干時期出現赤字：1953 年至 1960 年、1970 年至 1975 年、整個 20 世紀 90 年代、2002 年至 2004 年以及 2013 年至 2017 年。然而，從 1950 年至 2022 年整個期間來看，累計餘額為正，達 13.33 億瑞士法郎。⁴

稅率乘數 (Steuerfuss) 與稅率競爭

1 註釋

1. 聯邦稅務局 (ESTV) , Kantonsblatt Zug , 2026 年 2 月版 , estv2.admin.ch/stp/kb/zg-de.pdf : 法律依據為 Steuergesetz vom 25. Mai 2000 (BGS 632.1) ; 稅款按單純稅額 (einfache Steuer) 乘以州、市鎮和教會的 Steuerfuss 計算 ; ESTV 將單純稅額 82% 的州稅率稱為 “gesetzliche Steuerfuss” (法定稅率乘數) 。
2. Zug in der Welt , “Zug mit Steuern steuern” : 1975 年至 2022 年 , Steuerfüsse 持續下降 ; 楚格市從 97% (1985 年) 降至 54% (2020 年) ; 巴爾從 87% 降至 50.88% 。
3. Zug in der Welt , “Die Finanzen des Kantons Zug und seiner Gemeinden seit 1950” : 最高市鎮稅率為 201 點 (諾伊海姆, 1950 年) , 最低為 100 點 (楚格市, 1950 年) ; 到 2023 年趨同至 50.9–65 點 ; 差距從 81 點縮小至 14 點。該文稱 1950 年的差距為 81 點 , 與其所報告兩個數字之差 (101 點) 不符 ; 此處指出這一出入。
4. Zug in der Welt , “Die Finanzen des Kantons Zug und seiner Gemeinden seit 1950” : 赤字時期為 1953–1960 年、1970–1975 年、1990–1999 年、2002–2004 年和 2013–2017 年 ; 最大赤字為 1.49 億瑞士法郎 (2014 年) ; 最大盈餘為 3.21 億瑞士法郎 (2022 年) ; 1950–2022 年累計餘額為 13.33 億瑞士法郎。

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/zug-steuerfusse-and-the-rate-competition