

楚格的按支出徵稅

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

對於不在瑞士工作的富裕外國人，該州提供定額稅（按支出徵稅），即 B 部分所述的定額徵稅制度。在楚格，其法律依據是州稅法第 14 條，並由稅法條例第 4 條加以補充。財富稅的計稅基數至少為所得稅計稅基數的二十倍。¹

根據州政府的數據，該州按支出徵稅的納稅人 2016 年為 127 名，2020 年為 146 名，2021 年為 143 名。他們繳納的稅款總額從 2016 年的 2420 萬瑞士法郎增至 2020 年的 3330 萬瑞士法郎和 2021 年的 3570 萬瑞士法郎，其中 2170 萬瑞士法郎歸州和市鎮。該州在全瑞士按支出徵稅人數中所佔比例從 2006 年的約 2% 升至 2018 年的約 3%。² 這些數字表明，該制度涉及的人數很少，但他們每年平均約 250000 瑞士法郎的納稅額遠高於普通納稅人。

該州在納稅人遷入楚格之前審查該制度的適用條件。通過預先裁定，州確認納稅人無意在瑞士從事有收入的活動，並商定計稅基數，此後通過年度申報監督其遵守情況。³ 禁止在瑞士從事有收入活動的規定十分嚴格：納稅人可以管理自己的財富，但不得在瑞士受僱工作、經營企業或擔任有報酬的董事職務。執業者必須確保客戶理解並遵守這一限制，因為違反將導致按普通方式徵稅，並可能具有追溯效力。

楚格的按支出徵稅

就計稅基數而言，該制度須與一項對照計算進行比較：按支出應繳的稅款，必須至少等於對某些瑞士來源的收入和資產（例如瑞士不動產、瑞士證券和瑞士養老金）按普通方式徵收的稅款。⁴如果納稅人希望享受協定優惠，外國來源收入也可能影響該制度，因為某些雙重徵稅協定要求外國收入在瑞士按普通方式徵稅。修正型定額稅即是針對這一要求而設。⁵

1 註釋

1. Kanton Zug, Regierungsrat, 對社會民主黨（SP）議會黨團關於按支出徵稅的質詢的答覆，Vorlage Nr. 3294.2, Laufnummer 16873, 2022 年 2 月 22 日，kr-geschaefte.zug.ch：法律依據為楚格稅法第 14 條和稅法條例第 4 條；應稅財富至少為所得稅計稅基數的二十倍；預先批准裁定在遷居前評估非受僱身份，並通過年度申報監督遵守情況。
2. Kanton Zug, Regierungsrat, 對關於按支出徵稅的質詢的答覆，2022 年 2 月 22 日：2016 年 127 個納稅單位，2020 年 146 個，2021 年 143 個；稅收收入為 2420 萬瑞士法郎（2016 年）、3330 萬瑞士法郎（2020 年）和 3570 萬瑞士法郎（2021 年），其中 2170 萬瑞士法郎歸州和市鎮；楚格在瑞士定額納稅人中所佔比例從約 2%（2006 年）升至 3%（2018 年）。
3. Kanton Zug, Regierungsrat, 2022 年 2 月 22 日的答覆：預先批准裁定（Steuerrulings）在遷居前評估非受僱身份，並通過年度申報監督遵守情況。
4. 《聯邦直接稅法》第 14 條第 3 款（DBG, SR 642.11），文本經 swissrights.ch 查閱：計稅基數至少為瑞士來源的總收入，包括瑞士不動產、動產、在瑞士投資的資本以及瑞士養老金；聯邦稅務局（ESTV），第 44 號通函 “Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer”，2018 年 7 月 24 日，estv.admin.ch，第 3.3.4 節：依據《聯邦直接稅法》第 14 條第 3 款 d 項進行的對

照計算，涵蓋瑞士不動產、動產、在瑞士投資的資本、知識產權、瑞士來源的養老金以及申請協定減免的外國收入。《聯邦直接稅協調法》（StHG）的平行條款（第 6 條第 3 款 d 項）未經單獨核查。

5. 聯邦稅務局（ESTV），第 44 號通函 “Besteuerung nach dem Aufwand bei der direkten Bundessteuer”，2018 年 7 月 24 日，estv.admin.ch，第 5.2 節：根據與比利時、德國、意大利、挪威、加拿大、奧地利和美國簽訂的協定，來源國的收入必須視同在瑞士按普通方式徵稅（即所謂修正型按支出徵稅）。

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-taxation-according-to-expenditure-in-zug